

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(институт)

«Финансы и кредит»

(кафедра)

38.03.01 «Экономика»

(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Финансы и кредит»

(наименование профиля, специализации)

## БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: «Анализ налоговых платежей и их влияние на финансовые результаты  
организации (на примере ООО «ТД Рассвет»)»

Студентка

Л.Р. Мелконян

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Н.Н.Быкова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Консультанты

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

**Допустить к защите**

Заведующий кафедрой д.э.н., доцент А.А. Курилова

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

(личная подпись)

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2017 г.

Тольятти 2017 год

## Аннотация

Тема: «Анализ налоговых платежей и их влияние на финансовые результаты организации (на примере ООО «ТД Рассвет»)».

Объем выпускной квалификационной работы – 81 страница, в состав которых включены 9 таблиц, 7 рисунков и 8 приложений. В процессе написания данной работы использовались 39 источников.

Ключевые слова: налоги, налоговая нагрузка, налогообложение, налоговая ставка, финансовая устойчивость, платежеспособность, ликвидность.

Объектом исследования является ООО «ТД Рассвет».

Предмет исследования – налоговые платежи ООО «ТД Рассвет».

Структура данной работы включает в себя введение, три главы, заключение, список литературы и приложения.

Во введении раскрывается актуальность темы, определяются цели и задачи исследования, а также объект и предмет, указывается методологическая база исследования, теоретическая и практическая значимость данного исследования.

В первой главе раскрываются основные теоретические аспекты налогообложения хозяйствующих субъектов.

Во второй главе проведен анализ влияния налоговых платежей на финансовые результаты деятельности организации на примере ООО «ТД Рассвет».

В третьей главе представлена разработка рекомендаций по оптимизации налогообложения в ООО «ТД Рассвет».

В заключительной части представлены основные выводы по проделанной работе.

По итогам анализа можно сделать вывод о том, что показатели налоговой нагрузки ООО «ТД Рассвет» значительно превышают допустимые величины, определяемые по среднеотраслевой по «Концепции системы планирования выездных налоговых проверок». С одной стороны, данная ситуация положительно влияет на деятельность организации, так как ООО «ТД Рассвет» мало подвергается налоговым проверкам. С другой стороны, увеличение налоговой нагрузки означает, что значительная часть финансовых ресурсов организации уходит на погашение налоговых обязательств.

В связи с данной ситуацией, с целью улучшения финансового состояния предприятия, руководству были рекомендованы мероприятия по оптимизации налогообложения.

## Содержание

Введение .....	4
1 Теоретические аспекты налогообложения хозяйствующих субъектов .....	7
1.1 Сущность налогообложения предприятий и организаций и нормативно- правовая база ее регулирования .....	7
1.2 Влияние налогообложения на финансовые результаты деятельности организации .....	16
2 Анализ влияния налогов на финансовые результаты деятельности организации на примере ООО «ТД Рассвет» .....	30
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «ТД Рассвет» .....	30
2.2 Анализ структуры и динамики налоговых платежей и их влияния на финансовые результаты ООО «ТД Рассвет» .....	39
3 Разработка рекомендаций по оптимизации налогообложения в ООО «ТД Рассвет» .....	51
3.1 Рекомендации по оптимизации налогообложения в ООО «ТД Рассвет» .....	51
3.2 Влияние предложенных мероприятий на финансовые результаты деятельности ООО «ТД Рассвет» .....	55
Заключение .....	60
Список использованной литературы .....	64
Приложения .....	68

## Введение

Современный этап развития рыночных отношений выдвигает вопросы финансового состояния организаций на первый план. В этих условиях воздействие внутренних и внешних факторов становится одним из основных ключевых моментов, определяющих экономический рост и стабильность хозяйствующих субъектов.

Налоги выступают важным звеном финансовых отношений в обществе и как форма финансовых отношений возникли одновременно с появлением государства. Ключевым моментом является изучение влияния налогового бремени на финансовые результаты организации в аспекте экономического роста.

Роль налогообложения в системе экономического развития организаций и предприятий непрерывно растет и тем самым выступает одним из важнейших факторов для стабильного функционирования организации. В налоговых отношениях организации должны занимать наиболее активную позицию в условиях рыночной экономики. Но, тем не менее, совершенно очевидно, что невозможно сформировать систему налогообложения на уровне хозяйствующих субъектов, поэтому ключевой задачей налоговой политики организации является направление на адаптацию к постоянно изменяющимся условиям налогообложения. Именно поэтому теоретические разработки и их практическая реализация в данном направлении становятся, сегодня, особенно важными при рассмотрении вопроса финансового состояния предприятия. От правильно построенной системы налогообложения зависит эффективное функционирование всей организации.

На сегодняшний день единого подхода к оценке влияния налогового бремени на финансовое состояние организации не сформировано, а те разработки, которые существуют в данной области, требуют проведения более углубленных исследований с учетом динамично изменяющейся внешней среды.

Проведенный анализ различных литературных источников свидетельствует о достаточно формировании теоретических аспектов в оценке финансовых результатов организаций.

Данной проблеме посвящены многие работы ряда зарубежных ученых. Огромное внимание данной теме также было уделено в работах отечественных ученых-экономистов таких, как Барулин С.В. Арзуманова Т.И, Сергеев И.В, Мордухович А.Г., Павлова Л.П., Бабаев Ю.А. и многие другие.

Целью бакалаврской работы определен анализ влияния налогообложения на финансовые результаты организации и разработка мероприятий по оптимизации налогообложения ООО «ТД Рассвет».

Для ее достижения необходимо решить такие задачи, как:

- рассмотреть теоретические аспекты взимания налоговых платежей и их влияние на финансовые результаты организации;
- проанализировать и оценить структуру налоговых платежей и их влияние на финансовые результаты ООО «ТД Рассвет»;
- дать рекомендации по совершенствованию налогообложения в ООО «ТД Рассвет».

Объектом исследования является ООО «ТД Рассвет».

Предмет исследования – налоговые платежи ООО «ТД Рассвет».

Структура данной работы включает в себя введение, три главы, заключение, список литературы и приложения.

Хронологическими границами исследования являются три года: 2014, 2015 и 2016.

Теоретической и методологической основой исследования послужили труды отечественных и зарубежных ученых по вопросам устойчивого развития организаций, анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий, теории и истории налогообложения, налогового планирования.

В исследовании использовались такие общенаучные методы и приемы, как методы экономического анализа, факторного анализа, экспертный метод, методы группировки, прогнозирования и прочие методы.

Практическая значимость бакалаврской работы заключается в разработке рекомендаций, направленных на оптимизацию налоговой нагрузки и управление финансовыми потоками в организациях. Сформулированные в ВКР предложения и рекомендации могут быть использованы для обоснования эффективной финансовой политики ООО «ТД Рассвет».

## 1 Теоретические аспекты налогообложения хозяйствующих субъектов

### 1.1 Сущность налогообложения предприятий и организаций и нормативно-правовая база ее регулирования

В условиях перехода к рыночному хозяйству налоговая система является одной из важнейших рычагов, с помощью которой происходит регулирование финансовых взаимоотношений организаций, предприятий с государством. Для решения важнейших экономических и социальных задач, государству необходимы финансовые ресурсы и именно налоговая система призвана обеспечить данными ресурсами. Государство влияет на экономическое состояние предприятий с помощью налогов, льгот и санкций, которые являются неотъемлемой частью системы налогообложения. При этом государство создает равные условия для всех хозяйствующих субъектов.

Экономическая сущность налогов определяется денежными отношениями, которые складываются между юридическими, физическими лицами – с одной стороны и государством – с другой стороны. Эти отношения являются сугубо денежными, они объективно обусловлены, их особо важное общественное назначение выражается в мобилизации денежных средств в распоряжение государства. Исходя из этого, налог может рассматриваться в качестве экономической категории с присущими ей функциями.

В современных условиях число налогов велико и их структура различна, но вместе с тем для каждого из них определены круг плательщиков и основные элементы. Во многих отечественных экономических литературах очень часто отмечалось значимость элементов налога: «Если законодатель по какой-либо причине не установил и (или) не определил, хотя бы, один из них, обязанность налогоплательщика не может считаться установленной. В этой ситуации, в ряде случаев, налогоплательщик имеет все законные основания не уплачивать налог, а в ряде случаев – уплачивать налог наиболее выгодным для себя способом» [22, с. 36].

Если элементы налога грамотно определены – это способствует планированию развития и определению финансового результата предпринимательской деятельности, что, в свою очередь, особенно важно при рыночных отношениях. Согласно Налоговому кодексу Российской Федерации (далее по тексту НК РФ): «налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения...» [2, п. 1, ст. 17]. В соответствии с данной статьей выделяют следующие элементы налога: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

В необходимых случаях при установлении налога в акте законодательства о налогах и сборах могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком. Сущность этих элементов представлена в приложении А.

Как известно, в РФ действует трехуровневая система налогообложения. Это говорит о том, что существуют выплаты, которые поступают непосредственно в бюджет местного уровня и выплаты – более высокого по иерархии. Знание того, какие из этих налогов поступают в федеральный бюджет, какие в региональный и местный является необходимостью для того, чтобы соблюдать порядок их уплаты.

В соответствии с НК РФ установлены следующие виды налоговых платежей и сборов: федеральные, региональные и местные (приложение Б).

НК РФ также устанавливаются специальные налоговые режимы, которые могут предусматривать федеральные налоги, не указанные в списке федеральных налогов, определяются порядок установления таких налогов, а также порядок введения в действие и применения указанных специальных налоговых режимов [2, ст.18].

Специальные налоговые режимы могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных федеральных, региональных и местных налогов и сборов.

С 01.01.2017 года в НК РФ введена новая глава, устанавливающая взимание страховых взносов.

Порядок введения в действие указанных налогов и сборов представлен в приложении В.

Ввиду достаточно большого числа налоговых платежей, рассмотрим более подробно только основные из названных налогов.

Среди многообразия налогов и сборов, предназначенных для обязательного исчисления субъектами хозяйственной деятельности, налог на добавленную стоимость (далее по тексту НДС) занимает особенное место. Специфика этого налога состоит и в сложности его правильного расчета, и в неоднозначности трактовки положений главы 21 НК РФ, подвергающейся регулярным изменениям.

Под налогом на добавленную стоимость понимают изъятие части стоимости товара, работы или услуги, создаваемая на всех стадиях процесса производства, в бюджет государства, которые вносятся по мере реализации.

Под данное налогообложение попадают такие объекты, как выручка от продажи созданной продукции, произведённых работ, услуг, а также стоимость прав собственности на товары, работы, услуги при их безвозмездной передаче, стоимость строительных и монтажных работ, производимых для собственных нужд, стоимость товаров, которые импортируются.

Согласно НК РФ, плательщиками НДС выступают юридические лица, частные предприниматели, состоящие на налоговом учёте. Также к плательщикам такого налога относятся лица, перемещающие товары и услуги через границу таможенного союза, но при условии, если таможенное законодательство устанавливает обязанность его уплаты [3, ст.143].

Согласно НК РФ, предусмотрены три варианта налоговых ставок – 0%; 10% и 18% [3, ст.163]:

– налоговой ставкой 0% облагаются товары, которые экспортируются для продажи за территорию РФ, а также услуги логистики, оказываемые в рамках внешнеторговой деятельности;

– ставка 10% применяется для книжной продукции, продуктов питания, товаров, которые предназначены для детей или учреждений здравоохранения (по перечню, который утверждает Правительство России);

– налоговая ставка в размере 18% используется во всех остальных случаях.

Главная особенность НДС – это применение зачетного механизма. Суть зачетного механизма заключается в том, что НДС, подлежащий уплате, уменьшается на сумму налога, входящего в стоимость приобретаемых товаров, работ, услуг, основных средств и так далее. При этом должно быть выполнено несколько условий. В первую очередь, необходимо, чтоб сумма так называемого «входного» НДС была выделена в счетах-фактурах. Следующее условие – приобретаемые товары, работы, услуги и основные средства должны быть приняты к учету и использоваться в производственных целях [3, ст. 171].

НДС – единственный федеральный налог, отчетность по которому составляется не нарастающим итогом, с января текущего года, а за каждый квартал отдельно. Срок сдачи декларации по общему регламенту, предписанному НК РФ, составляет 25 дней после окончания налогового периода (квартала) [3, ст.174], а уплата налога в бюджет производится по 1/3 в три последующих за налоговым периодом месяца не позднее 25 числа каждого месяца [2. п. 1 ст. 174].

Декларация по НДС обязательно представляется в электронном виде и должна соответствовать утвержденному налоговыми органами формату. Сдача отчета в бумажном варианте допускается, как исключение, для налоговых агентов, не являющихся плательщиками НДС.

Следующий налог, который мы рассмотрим – это налог на прибыль организаций. Взимание налога регулируется главой 25 НК РФ. Данный налог представляет собой налог, который взимается непосредственно с прибыли организации. Прибыль – это прямая разница между финансовыми поступлениями и затратами (т.е. доходами и расходами).

Доходы – это те вырученные средства, которые образуются в результате продажи товаров и оказания услуг, то есть по основной деятельности компании. Кроме того, доходами считаются средства от дополнительных услуг, например, таких, как проценты по вкладам, сдача в аренду имущества предприятия и некоторым другим. При подсчете налога на прибыль в доходах не учитываются акцизы и НДС.

Расходами считаются все внутренние и внешние затраты предприятия, экономически обоснованные и документально подтвержденные. Оплата труда персонала, модернизация оборудования, покупка сырья – это основные расходы. Внереализационные или неосновные расходы – это, к примеру, арбитражные или же судебные сборы, курсовая разница и т.п.

Есть еще один тип расходов, встречающийся реже, так называемый, закрытый – это пополнение уставного капитала, оплата кредитов, начисление дивидендов. Эти расходы не включаются в расчет налога на прибыль.

Таким образом, налоговой базой считается налогооблагаемая денежная прибыль. В тех случаях, когда по результатам основного налогового годового периода расходы превышают доходы, то налоговая база становится нулевой.

Согласно НК РФ, налогоплательщиками налога на прибыль признаются:

- российские организации;
- иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации;
- организации, являющиеся ответственными участниками консолидированной группы налогоплательщиков, признаются налогоплательщиками в отношении налога на прибыль организаций по этой консолидированной группе налогоплательщиков.

Базовая величина налоговой ставки установлена в размере 20%. При этом налог, исчисленный по ставке 3%, зачисляется в федеральный бюджет, а по ставке 17% – в бюджеты субъектов Федерации. Налоговым периодом является календарный год, а отчетными – или три, шесть и девять месяцев, или же

каждый месяц налогового периода. После окончания отчетных периодов уплачиваются авансовые платежи, после окончания налогового периода – конечная сумма налога. Сроки уплаты авансовых платежей и подачи расчета авансовых платежей – не позднее 28 числа следующего месяца, а декларации и конечной суммы налога – не позднее 28 марта следующего года.

Налог на имущество организации – это региональный налог на движимое и недвижимое имущество, который устанавливается и вводится в действие в соответствии с НК РФ и законами субъектов РФ и с момента введения в действие обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта РФ [3, ст. 372].

Согласно НК РФ, налогоплательщиками данного налога признаются организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 НК РФ [3, ст. 373]. Налоговая база определяется исходя из среднегодовой стоимости имущества. Налоговая база для определенной части объектов недвижимости соответствует кадастровой стоимости по состоянию на 1 января [2, ст. 375].

На общих основаниях юридические лица рассчитывают налог на имущество исходя из ставки 2,2 % [2, ст. 380]. Регионы вправе утверждать свои налоговые ставки при условии, что они не будут превышать 2,2 %. Также субъекты РФ могут вводить в действие дифференцированные ставки, которые зависят от категории плательщика.

Налоговый период установлен как календарный год [2, ст. 379], а отчетные периоды – это первый квартал, полугодие и 9 месяцев. Если расчет налога идет по кадастровой стоимости, отчитываться надо поквартально. Региональные власти могут принять решение не устанавливать отчетные периоды, тогда платить налог и отчитываться придется только раз в год.

По итогам года платится налог на имущество, по итогам отчетных периодов — авансовые платежи. Сроки для уплаты также устанавливают субъекты РФ [2, ст. 383].

Транспортный налог – это налог, взимаемый с владельцев зарегистрированных транспортных средств.

Согласно НК РФ, «налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ соответственно в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортного средства в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя...» [3, ст. 361]. Декларация представляется до 1 февраля следующего года, если иное не установлено субъектом РФ. Оплатить налог также в этот срок. Некоторые регионы могут устанавливать отдельные платежи по транспортному налогу, которые называются авансовыми.

Земельным налогом облагаются организации и физические лица, во владении которых имеются земельные участки на праве собственности, а также праве постоянного пользования или праве пожизненного наследуемого владения. Объект налогообложения для земельного налога – это земельный участок, являющийся составной частью муниципального образования, территория которого предусматривает уплату этого платежа. Налоговой базой признают кадастровую стоимость земельного участка, а оплата начисленной суммы должна производиться 1 раз в год. Размер налоговой ставки варьируется от 0,3% до 1,5%.

Торговый сбор является обязательным фиксированным платежом предпринимателя, осуществляющего деятельность в сфере торговли. Согласно НК РФ, налогоплательщиками сбора признаются организации и индивидуальные предприниматели на территории муниципального образования, в отношении которых нормативным правовым актом этого муниципального образования установлен указанный сбор, с использованием объектов движимого и (или) недвижимого имущества на территории этого муниципального образования [3, ст. 411].

Страховые взносы введены в действие в 2017 году. Страхователь уплачивает 30 % взносов с вознаграждений за труд (зарплаты, отпускных и т.п.):

- 2,9 % в ФСС;
- 5,1 % в ФФОМС;
- 22 % в ПФР.

Помимо этого, работодатель, исходя из направления текущей деятельности, платит взносы в ФСС на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Ставку тарифа определяет Фонд социального страхования по виду основной деятельности организации.

Страховые взносы подлежат уплате в срок до 15-го числа каждого месяца Организации, среднесписочная численность которых более 25 человек, обязаны представлять отчетность в ФСС через интернет.

Выше были приведены федеральные, региональные и местные налоги и их краткие характеристики. Но в числе бюджетных платежей особняком стоят налоги, уплачиваемые в рамках специальных режимов налогообложения. Субъекты предпринимательства при перечислении их в бюджет освобождаются от уплаты большинства налогов федеральных, региональных и местных.

Отметим, что федеральные налоги занимают 1-е место среди бюджетных платежей как по количеству, так и по объему поступлений.

При уплате налога налогоплательщику необходимо знать, какие перечисления и в бюджет какого уровня они поступают. Некоторые из них, относясь к определенной группе, делятся между несколькими получателями. Таковым является, например, налог на прибыль. Правильно перечислить его можно с помощью верно указанного в платежном поручении КБК.

Порядок выплаты налоговых платежей в федеральный бюджет, бюджет субъектов РФ и местный бюджет устанавливает обязанность указать в платежном поручении код бюджетной классификации (далее по тексту КБК). Данный реквизит дает возможность правильно отнести оплату и распределить денежные средства именно в тот бюджет, для которого они предполагались [2, п. 7, ст. 12].

Таким образом, оплата обязательных выплат в бюджет осуществляется при помощи указания верного КБК в соответствующем поле платежного поручения.

Рассматривая нормативно-правовую базу для регулирования налоговой системы, необходимо отметить, что имеющее основополагающее значение для всех отраслей законодательства и правовых институтов, налоговых отношений имеет конституционное законодательство. Статья 57 Конституции РФ содержит положение, которое гласит, что «каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. Законы, устанавливающие новые налоги или ухудшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют». Данная норма является базой для формирования принципов и механизмов нормативно-правового регулирования налоговых отношений [1, ст. 57].

В России основным документом, устанавливающим и регулирующим налоговую систему, налогообложение, а также методику исчисления налогов и сборов является НК РФ. Согласно данному кодексу, устанавливается четыре уровня системы законодательства о налогах и сборах, осуществляющих основное и базовое правовое регулирование налоговых отношений в РФ. Таковыми являются:

- НК РФ, являющийся основным нормативно-правовым актом в области налогообложения;
- законы и иные нормативно-правовые акты о налогах и сборах субъектов РФ, принятые законодательными (представительными) органами субъектов РФ в соответствии с НК РФ;
- нормативные правовые акты органов местного самоуправления о местных налогах и сборах, принятые представительными органами местного самоуправления в соответствии с НК РФ [2, ст. 1].

Акты федеральной налоговой службы и Минфина РФ, также играют немаловажную роль в развитии российской налоговой системы. Зачастую данные документы могут иметь нормативное значение, нарушение которых влечет за собой ответственность. Но, тем не менее, их основная задача

заключается в разъяснении методики ввода в действие закона, отдельных его положений. Указания, письма, а также разъяснения Федеральной налоговой службы являются нормативными и чаще всего посвящены рассмотрению частных налоговых ситуаций.

Таким образом, налогообложение – это система распределения доходов между государством и юридическими или физическими лицами. А налоги представляют собой обязательные, безвозмездные платежи в бюджет, взимаемые с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований. Можно сказать, что налоги обязывают юридических и физических лиц, получающих доход, участвовать в формировании доходной части бюджета государства. Налоги выступают главным инструментом перераспределения, тем самым, они призваны устранять сбои, которые возникают в системе распределения, а также стимулировать (или сдерживать) людей в развитии той или иной формы деятельности. Поэтому налоги являются важнейшим элементом финансовой политики государства в современных условиях [25, с. 92].

Рассмотрев сущность налогообложения предприятий и организаций, а также нормативно-правовую базу ее регулирования, рассмотрим влияние налогообложения на финансовые результаты деятельности организации.

## 1.2 Влияние налогообложения на финансовые результаты деятельности организации

Развитие экономики страны в большей степени зависит от коммерческих организаций. Величина доходной части зависит именно от уровня и динамики их развития. Поэтому перед государством стоит основная задача – создание благоприятных условий для их развития. В данном случае будет достигнута обоюдная выгода для каждой из сторон: для государства – максимум налоговых

платежей в бюджет, а для организаций – создание предпосылок для снижения налоговой нагрузки.

Величина налоговой нагрузки, а также налогообложение организаций играют огромную роль в выборе ими своей организационно-правовой формы, местоположения, вида деятельности, производственной и финансовой стратегии, а также системы налогообложения. Именно поэтому организациям, перед принятием управленческих решений, необходимо проанализировать налоговые последствия тех или иных решений [28, с. 267].

Степень влияния уплачиваемых налогов на финансовые результаты деятельности коммерческой организации, определяется по-разному. Важным для них является тот факт, за счет каких источников уплачиваются те и или иные налоги, так как от этого зависит конкурентоспособность их продукции, объем сбыта и, безусловно, финансовые результаты деятельности. Налоги, относимые на затраты, составляют наибольшую группу налоговых платежей. К налогам, включаемым в себестоимость продукции, относятся такие налоги, как страховые взносы, транспортный налог, налог на добычу полезных ископаемых, земельный налог, водный налог и др. На финансовые результаты относится налог на имущество организаций.

Косвенные налоги, например, НДС, акцизы, включаются в цену товаров (работ, услуг), их оплату осуществляют конечные потребители. При увеличении продажных цен, посредством включения в них НДС и акцизов, способствует снижению покупательского спроса и конкурентоспособности продукции, поскольку одной из важнейших ее элементов является именно цена. При этом, снижение конкурентоспособности продукции оказывает отрицательное влияние на объем реализации и, следовательно, на величину себестоимости и прибыли предприятия.

Косвенные налоги являются эффективным регулятором производства, поскольку они ориентируют руководителя организации на создание роста прибыли, повышая эффективность производства, а не увеличивая цены.

На деятельность организации существенно влияют также и прямые налоги. В зависимости от объема производства они подразделяются на условно-постоянные и условно-переменные. К первому разделу налогов относятся налог на имущество, транспортный налог, налог на землю, а ко второму – страховые взносы, налог на добычу полезных ископаемых, налог на прибыль и др. Величина условно-переменных налогов растет с увеличением объема производства, а размер условно- постоянных с изменением объема производства, практически не меняется. Поэтому, когда в деятельности хозяйствующих субъектов наблюдается тенденция снижения объема производства продукции (работ, услуг), то в этом случае условно-постоянные налоги оказывают наиболее негативное влияние на финансовые результаты работы организации.

Влияние налоговых платежей, уплачиваемых организацией, также связано со структурой экономической деятельности предприятия. В соответствии с этим различают:

- налоги на статику, представляющие собой имущественные налоги, например, налог на имущество организаций, транспортный налог, земельный налог, основное воздействие которых заключается в стимулировании руководителей избавляться от ненужных фондов, которые не приносят доходы;

- налоги на динамику – страховые взносы, платежи с природопользователей, НДС, акцизы. Данными налогами облагаются денежные потоки, полученные и выплачиваемые организацией. Воздействие этих налогов связано с тем денежным потоком, который им облагается. НДС и акцизы могут эффективно регулировать производство и ценообразование. Они тормозят рост цен на товары (работы, услуги), тем самым и инфляцию. Помимо этого, налоги на динамику стимулируют производителей увеличивать прибыль за счет снижения затрат и увеличения объема производства, а не за счет роста цен. Налоги и платежи, связанные с оплатой труда, ограничивают рост фонда заработной платы и увеличивают себестоимость продукции, стимулируя руководителей к поиску других способов снижения затрат на производство;

– налоги на прибыль, влияющие на будущее состояние предприятия, снижая инвестиционные возможности [31, с. 53].

Таким образом, базой для начисления каждого из налогов является одна из частей экономической структуры организации и именно этим объясняется воздействие налогов на экономику предприятия.

Для анализа динамики налоговой нагрузки должен быть выбран показатель, отражающий действительный, единый источник уплаты всех налогов, которые вносятся хозяйствующим субъектом в бюджеты всех уровней и во внебюджетные фонды. Показатель выручки от реализации продукции, работ и (или) услуг таким универсальным источником служить не может, поскольку в первую очередь, из него предприятие должно возместить стоимость реализованных на производство продукции, работ и (или) услуг сырья, материалов, топлива, а также амортизацию как часть стоимости использованных при производстве основных фондов. Кроме всего вышесказанного, при использовании показателя выручки от реализации сопоставление налоговой нагрузки по различным предприятиям не дает достаточно точного результата. Прежде всего это объясняется тем, что предприятия разных отраслей имеют различную структуру затрат на производство и, следовательно, несопоставимую экономическую базу для определения уровня налоговой нагрузки.

Практически каждый предприниматель, стремясь увеличить свою выручку, ощущает на своих плечах постоянное присутствие налогового бремени. И желание сделать его как можно менее существенным, вполне понятно. Но применяя разные способы снижения налоговой нагрузки, стоит помнить об одном нюансе, что ее величина не должна быть слишком низкой, так как по факту это будет означать, что предприниматель нарушил налоговое законодательство, а это уже чревато налоговыми проверками. Конечно, причиной низкого налога может стать и неправильно рассчитанная налоговая нагрузка, формула расчета даже сейчас не всем предпринимателям известна.

Налоги придуманы не просто так. Они являются основными источниками государства, с помощью которых ими осуществляются разные важные функции. Поэтому, одной из важных задач для государства должно быть создание и поддержание благоприятных условий ведения бизнеса, причем – самых максимальных, а также контроля над уплатой налоговых средств.

Расчет суммы налогов, которую теоретически должен платить налогоплательщик можно произвести по формуле 1:

$$\text{НалТ}_{\Sigma} = \text{НалН}_{\Sigma} \times \text{Наг}_{\text{ОТР}} / \text{Наг}_{\text{ФАК}}, \quad (1)$$

где  $\text{НалТ}_{\Sigma}$  – сумма налогов, которую теоретически должен платить налогоплательщик;

$\text{НалН}_{\Sigma}$  – сумма налогов, начисленная налогоплательщиком;

$\text{Наг}_{\text{ОТР}}$  – среднеотраслевая нагрузка;

$\text{Наг}_{\text{ФАК}}$  – налоговая нагрузка фактическая.

При этом возможно возникновение налогового разрыва, который можно рассчитать по формуле 2:

$$\text{НР} = \text{НалТ}_{\Sigma} - \text{НалН}_{\Sigma}, \quad (2)$$

Расчет налоговой нагрузки сам по себе несет более аналитический характер. Хотя стоит заметить, что получаемая вследствие расчетов величина каждым пользователем используется для разных целей.

Интересует чаще всего налоговая нагрузка налоговые органы и предпринимателей, ведь порой ее величина может сказать многое. Так, при ознакомлении с налоговым бременем, налоговые органы, в первую очередь, обращают внимание на соответствие ее по имеющимся средним показателям по отрасли. Конечно, бизнес, это сложный процесс и его ведение не всегда бывает успешным.

Но если даже при самом неудачном квартальном периоде, налоговыми органами будет выявленное снижение налогового бремени до критического минимума, то это станет серьезным поводом для проверки предприятия. Предпринимателям также очень важно знать, как рассчитать налоговую

нагрузку, ведь это позволяет выявить возможные пути к снижению налогооблагаемой базы, конечно, только с применением законных способов.

Несмотря на то, что базу для обложения налога выбирает предприниматель сам, он должен помнить, что применение неправомерных мер для снижения, рассчитываемого с базы налога либо искусственное его занижение, в конечном итоге приведет к возникновению налоговых рисков налоговой проверки. И в первую очередь будет подлежать проверке используемая для расчета налога величина дохода, ведь независимо от того каким способом будет осуществляться расчет налогового бремени, основой суммой для его расчета будет все равно является именно сформированная предпринимателем налогооблагаемая база.

Для каждой отрасли имеется своя величина налоговой нагрузки и она всегда берется во внимание во время налоговых проверок. Так как указанный показатель имеет пусть и косвенную, но все же связь с начисляемой прибылью, он требует к себе определенного внимания предпринимателей.

В проведении процедуры расчета налоговой нагрузки применяются два вида направления. Так одним из них является структура налогов, которые подлежат уплате предприятием и используются в соотношении в процедуре расчета. Вторым направлением является средний показатель. Он необходим для сверки обязательного отчисления. Для процедуры расчета сейчас существует два способа. Так предложенная Министерством финансов РФ формула выглядит следующим образом:

$$\text{Наг} = (\text{НалН}_{\Sigma} / (\text{В} + \text{Вд})) \times 100\%, \quad (3)$$

где Наг – налоговая нагрузка;

В – это суммы, получаемые от реализации;

Вд – доход, получаемый от внереализационной деятельности.

Проводя расчеты таким методом, стоит помнить, что этот способ не дает возможность выяснить уровень зависимости величины налогового бремени от используемых видов налогов. Но она дает возможность выяснить величину

налогоемкости на реализованную либо выпущенную продукцию. Хотя при этом, полученная величина и тут не дает четкого понимания величины нагрузки.

В другом способе, используется сумма налогов и сборов, которые были фактически перечислены в бюджет, умножается на величину имеющейся по этим показателям долга. То есть по факту происходит использование суммы, которая была начислена к платежу. При этом в сумму налогов не надо вносить НДС/Л, так как этот вид налога не оплачивается предприятием, он им просто перечисляется. Включены в сумму, должны быть также и платежи, несущие лишь косвенный характер.

Дело в том, что эти суммы влияют на экономику предприятия. Эта методика расчета дает возможность выяснить не только абсолютную величину бремени, но и относительную. Как посчитать налоговую нагрузку предприятия решать лично его руководителю.

Сейчас помимо этих двух способов, существуют и другие, позволяющие высчитать налоговую нагрузку. Каждый из них дает возможность получить нужную информацию, позволяющую провести анализ налоговой нагрузки предприятия, от которого часто зависит дальнейшее применение выбранной налоговой системы налогообложения.

Рассмотрим некоторые из имеющихся методик.

Первый метод, который мы рассмотрим – это методика М. Н. Крейниной. При исчислении налогового бремени специалистам необходимо исходить из идеальной ситуации, когда плательщик не уплачивает налоги, и сравнить данную ситуацию с реальной. Суть этой методики заключается в том, что она позволяет сопоставить налог и источник его уплаты. Каждая группа налогов имеет свои критерии оценки налоговой нагрузки, в зависимости от источника, за счёт которого они уплачивают налог.

Согласно представленной методике налоговая нагрузка рассчитывается по формуле 4.

$$\text{Наг} = (\text{Выр} - \text{Зат} - \text{Пф}) / (\text{Выр} - \text{Зат}) \times 100\%, \quad (4)$$

где Выр – выручка от реализации;

Зат – затраты на производство реализованной продукции за вычетом налогов;

Пф – фактическая прибыль, которая остаётся в распоряжении предприятия.

Данный расчёт отражает отклонение величины суммы уплаченных налогов от прибыли, которая остаётся в распоряжении предприятия.

Методика М. Н. Крейниной представляется эффективным средством воздействия прямых налогов на финансовые результаты предприятия.

Очевидный недостаток этой методики заключается в том, что она недооценивает влияния косвенных налогов на налоговую нагрузку. Данные налоги влияют на величину прибыли предприятия, но, вместе с тем, степень их влияния не так очевидна. Поэтому при оценке налоговой нагрузки рекомендуется использовать иную методику [36, с. 61].

Следующей методикой определения оценки налоговой нагрузки является метод Е.А. Кировой. Автор данной методики считает неграмотным применение такого показателя, как выручка от реализации в качестве базы для исчисления налогового бремени экономического субъекта. В соответствии с этим она вводит показатель вновь созданной стоимости, который обозначается ВСС, а также налоговую нагрузку расчетов по отношению к данному показателю.

Для расчета ВСС используют следующие формулы:

$$\text{ВСС} = \text{Выр} - \text{МЗ} - \text{А} + \text{ВД} - \text{ВР} \text{ или } \text{ВСС} = \text{ОТ} + \text{НП} + \text{ВП} + \text{П}, \quad (5)$$

где Выр – выручка от продажи товаров (работ, услуг, продукции);

МЗ – материальные затраты;

А – амортизация;

ВД – внереализационные доходы;

ВР – внереализационные расходы (без учета налоговых платежей);

ОТ – оплата труда;

НП – налоговые платежи, уплачиваемые организацией;

ВП – платежи во внебюджетные фонды.

П – прибыль организации.

Согласно методике Е.А.Кировой налоговая нагрузка подразделяется на абсолютную и относительную.

Под абсолютной налоговой нагрузкой понимается как сумма налоговых платежей и платежей во внебюджетные фонды, подлежащих перечислению организацией. Она определяется по формуле 6.

$$\text{АНН} = \text{НП} + \text{ВП} + \text{НД}, \quad (6)$$

где АНН – абсолютная налоговая нагрузка;

НП – налоговые платежи, уплачиваемые организацией;

ВП – платежи во внебюджетные фонды;

НД – недоимка по платежам.

Недостаток абсолютной нагрузки заключается в том, что она вовсе не учитывает тяжесть налогового бремени хозяйствующего субъекта, а лишь отражает сумму налоговых обязательств. Для того чтобы определить уровень налогового бремени используется показатель относительной нагрузки. Этот показатель определяется посредством соотношения налогов и отчислений на социальные нужды к вновь созданной стоимости, то есть сумма налоговых платежей соотношения с источником их уплаты.

Для определения относительной налоговой нагрузки используют формулу 7:

$$\text{ОНН} = (\text{АНН} / \text{ВСС}) \times 100\%, \quad (7)$$

где ОНН – относительная налоговая нагрузка;

АНН – абсолютная налоговая нагрузка;

ВСС – вновь созданная стоимость.

Достоинством данной методики является то, что она позволяет сравнить налоговую нагрузку на конкретные предприятия, а также на индивидуальных предпринимателей в независимости от их отраслевой принадлежности, поскольку налоговые платежи соотносятся со вновь созданной стоимостью, налоговое бремя определяется относительно источника уплаты налогов. Еще одним плюсом методики Е. А. Кировой является то, что в расчет можно учитывать недоимку по налогам.

Помимо достоинств, данная методика имеет и недостатки. Главным из недостатков является отсутствие возможности прогнозирования изменения деловой активности экономического субъекта, в зависимости от изменения количества налогов, их ставок и льгот. Также при оценке налоговой нагрузки она не принимает во внимание влияние таких показателей, как трудоемкость, фондоемкость, рентабельность, оборачиваемость оборотных активов [35, с. 312].

Таким образом, налоговое бремя является своего рода показателем, отражающим общее влияние налогов не только на конкретную организацию, но и всю экономическую часть страны в целом. Бремя дает возможность рассчитать соотношение прибыли к уплачиваемым налогам за требуемый период.

Существует ряд причин, почему налоговое бремя является одним из важных показателей, не только для организации, но и государства.

Стоит отметить, что в расчете налогового бремени предприятием используются не только перечисленные суммы налога, но и другие виды затрат в виде штрафов, зарплат работникам и судебных издержек.

В теории выделяют реальную и номинальную налоговую нагрузку (налоговое бремя).

Номинальным налоговым бременем является сумма налога, перечисленная предприятием по ставке, умноженной на налоговую базу. А вот реальное налоговое бремя является своего рода показателем, отражаемым общую величину уплаченных платежей и налогов. Иногда это показатель применяется для выяснения уровня влияния государства на экономическую ситуацию в стране.

Не только государством используется показатель налогового бремени, он часто применяется и налоговыми органами при отборе налогоплательщиков для проведения выездной налоговой проверки. Связано это с тем, что некоторые предприниматели, стараясь снизить налоги до критически минимального уровня, забывают о том, что заниженные налоги чаще привлекают к себе

внимание налоговиков. Расчет налогового бремени осуществляется и руководителями предприятий. Зная величину налогового бремени, руководитель сможет оценить выгодность деятельности предприятия на данном этапе и возможно рассмотрит другие виды систем налогообложения, позволяющие снизить величину уплачиваемых налогов.

У каждого предприятия имеется свой перечень налогов, подлежащих обязательной уплате. Но помимо их, каждое предприятие сталкивается с уплатой также и разных страховых сумм, и хотя эти суммы прямого отношения не имеют к налоговому бремени, все же они являются тоже обязательными суммами, высчитываемыми из дохода предприятия.

Каждое увеличение налоговых ставок предназначено для увеличения бюджета государства. Но не всегда распределение налогового бремени происходит по задуманному сценарию. Несмотря на то, что при увеличении или изменении налогов, государство старается увеличить поступление налоговых сумм, в то же время оно старается и приложить все усилия для более легкого ведения бизнеса. Но не всегда, внедряемые государством налоговые изменения благоприятно отражаются на экономике и в том числе налоговом бремени.

Чаще всего в итоге от повышения налогов, наоборот происходит спад поступления налоговых сумм. Так как многие предприятия, особенно на начальном этапе деятельности не способны выдерживать увеличенное налоговое бремя. Такое поведение предпринимателей, означает, что государством было применено избыточное налоговое бремя. Но не стоит думать, что избыточное налоговое бремя – это неприятность только для государства. На самом деле, при его появлении страдать начинают практически все, даже предприниматели и обычные налогоплательщики. Ведь в конечном итоге, налоги платят все, не только предприниматели.

Повышение налогового бремени часто становится препятствием для многих предприятий, не способных уплачивать увеличенную величину налогов.

Для более ясного определения влияния налоговых платежей на финансовые результаты организации также проводят анализ налогов, уплачиваемых организацией, воспользовавшись следующей системой показателей:

- коэффициент эффективности налогообложения;
- коэффициент налоговой нагрузки реализации товара;
- коэффициент налоговой нагрузки доходов;
- коэффициент налогообложения затрат;
- коэффициент налогообложения прибыли до налогообложения.

Рассмотрим каждый из представленных показателей.

Коэффициент эффективности налогообложения, позволяющий получить наиболее детальную характеристику выбранной политики налогообложения. Данный показатель определяет соотношение показателя чистой прибыли и общей суммы налоговых платежей.

Для расчета данного показателя используют формулу 8:

$$\text{Эн} = \text{ЧП} / \text{Но}, \quad (8)$$

где Эн – коэффициент эффективности налогообложения;

ЧП – сумма чистой прибыли, тыс.руб.;

Но – общая сумма налоговых платежей, тыс.руб.

Далее рассмотрим коэффициент налоговой нагрузки реализации товара, позволяющий определить общую сумму налогов, приходящихся на единицу объема реализации товаров, работ, услуг.

Для расчета данного показателя используют следующую формулу 9:

$$\text{НЕТ} = \text{Но} / \text{Рп}, \quad (9)$$

где НЕТ– налоговая нагрузка реализации товаров;

Но – общая сумма налоговых платежей, тыс.руб.;

Рп – объем реализации товаров, тыс. руб.

Рассмотрим коэффициент налоговой нагрузки доходов, который позволяет судить об уровне налогообложения доходов предприятия соответствующими

видами налогов и сборов, входящими в цену продукции. Для расчета данного показателя используют формулу 10:

$$\text{НДвд} = \text{Н}_0 / \text{ВПп}, \quad (10)$$

где НДвд – коэффициент налогообложения доходов;

Н<sub>0</sub> – общая сумма налоговых платежей, тыс.руб.;

ВПп – сумма валовой прибыли, тыс.руб.

Следующий коэффициент – коэффициент налогообложения затрат, характеризующий уровень налогов, которые относятся на себестоимость (издержек обращения), исчисляемый по формуле 11:

$$\text{КНз} = \text{Нс} / \text{З}, \quad (11)$$

где КНз – коэффициент налогообложения затрат;

Нс – сумма налогов, относимых на издержки обращения, тыс.руб.;

З – сумма затрат, тыс.руб.

Коэффициент налогообложения прибыли до налогообложения, определяющий уровень налогов, относимых за счет финансовых результатов организации. Данный показатель рассчитывается по формуле 12:

$$\text{Кноп} = \text{Нп} / \text{Впо}, \quad (12)$$

где Кноп – коэффициент налогообложения прибыли;

Нп – сумма налогов, относимых на финансовый результат деятельности организации, тыс.руб.;

Впо – сумма прибыли до налогообложения, тыс.руб.

Таким образом, влияние налоговых платежей на финансовую деятельность организаций может быть как отрицательной, так и положительной. Поэтому важной задачей налогового регулирования деятельности организаций является усиление положительного влияния налогов и ослабление или устранения их отрицательного влияния.

Каждый хозяйствующий субъект имеет право выбрать какие методы и способы ведения бизнеса и учета использовать в осуществлении своей

деятельности, установленных законодательством и направленных на максимальное сокращение налоговой нагрузки.

Исследование влияния налоговых платежей на финансовые результаты деятельности организации является важным условием налогового регулирования деятельности хозяйствующих субъектов.

Изучив основные теоретические аспекты налогообложения хозяйствующих субъектов, проанализируем влияния налогов на финансовые результаты деятельности организации на примере ООО «ТД Рассвет».

## 2 Анализ влияния налогов на финансовые результаты деятельности организации на примере ООО «ТД Рассвет»

### 2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «ТД Рассвет»

Общество с ограниченной ответственностью ООО «ТД Рассвет» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 08.02.1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и действует с 17.02.2014 года.

Организация является юридическим лицом и строит свою деятельность на основании настоящего Устава и действующего законодательства Российской Федерации.

Полное фирменное наименование организации на русском языке звучит следующим образом: Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Рассвет». Сокращенное наименование на русском языке: ООО «ТД Рассвет». Организация является коммерческой. Оно вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами.

Руководителем данной фирмы является директор Игнатов Андрей Геннадьевич. Фирма была поставлена на учет 17.02.2014 года, с присвоением Общероссийского государственного регистрационного номера: 1146324008885. Согласно учредительным документам, основным видом деятельности является розничная торговля осветительными приборами в специализированных магазинах.

ООО «ТД Рассвет» является собственником принадлежащего ему имущества и денежных средств и отвечает по своим обязательствам собственным имуществом. Организация имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и в латинской транскрипции и указание на его место нахождения, а также штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему и другие средства визуальной идентификации.

Место нахождения ООО «ТД Рассвет»: 445007, Российская Федерация, Самарская обл., г. Тольятти, улица Бульвар Ленина, дом № 23. Место нахождения организации определяется местом его государственной регистрации. Она зарегистрирована на неопределенный срок. Учредителями данной организации являются физические лица и юридическое лицо.

ООО «ТД Рассвет» является коммерческой организацией, основной целью деятельности которого является расширение рынка товаров и услуг, а также извлечение прибыли.

Ключевыми видами деятельности общества являются:

- организация оптовой и розничной торговли;
- осуществление торгово-посреднической и закупочной деятельности;
- открытие в соответствии с действующим законодательством торговых точек, магазинов;
- создание оптовых и мелкооптовых торговых баз, а также осуществление других работ и оказания других услуг, не запрещённых и не противоречащих действующему законодательству РФ.

Данное общество использует следующие виды ресурсов:

- материальные (оборудование, транспорт, энергоносители, расходные материалы)
- информационные (информация о клиентах, своих поставщиках, конкурентах, ценах на данном рынке и т. д.)
- трудовые (персонал фирмы)
- финансовые (счёт в банке, кредит).

Средняя численность работающих в данной организации составляет 22 человека.

Среднемесячный доход на одного работника составляет 12000 рублей.

Директор данной организации осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством производственно-хозяйственной и финансово-экономической деятельностью предприятия.

Организует работу и эффективное взаимодействие всех структурных подразделений и направляет их деятельность на развитие и совершенствование деятельности с учетом социальных и рыночных приоритетов, повышение эффективности работы предприятия, рост объемов оказываемых услуг и увеличение прибыли, качества и конкурентоспособности реализуемой продукции.

Данное предприятие осуществляет розничную торговлю такой продукцией, как интерьерные светильники отечественного производства.

Потребителями данной продукции выступают физические лица, небольшие магазины, а также оптовые фирмы и торговые сети.

Таким образом, ООО «ТД Рассвет» относится к малым предприятиям, осуществляющим свою деятельность в сфере розничной торговли.

Имущество ООО «ТД Рассвет» образуется за счёт вкладов в уставный капитал, а также других источников, предусмотренных действующим законодательством РФ. В частности, источниками образования имущества организации являются:

- уставный капитал ООО «ТД Рассвет»;
- доходы, получаемые от реализации продукции;
- кредиты банков и других кредиторов;
- вклады участников;
- иные источники, не запрещённые законодательством.

Центральное место в финансовой отчетности предприятия занимает бухгалтерский баланс, поскольку оно наиболее полно характеризует ее финансовое положение на дату составления баланса.

Анализ динамики имущества ООО «ТД Рассвет» и источники его формирования за 2014-2016 годы представлен в приложении Г.

Исходя из итогов динамики имущества ООО «ТД Рассвет» и источников его формирования за 2014–2016 годы, представленных в приложении Г, можно увидеть, что наблюдаются положительные тенденции по увеличению имущества организации. Стоит отметить, что за анализируемый период

стоимость имущества данной организации в 2015 году выросла на 20,1%, а в 2016 году – на 38,3 % и составила 2 167 000 и 2 998 000 соответственно.

Но вместе с тем, наблюдается негативные тенденции относительно краткосрочной дебиторской задолженности. С каждым годом данный показатель растет. Это связано с ростом платежей за отгрузку продукции, что приводит к снижению оборотных активов и платежеспособности организации, а также, данный факт отрицательно отражается на деятельности организации в целом, так как из оборота изымаются денежные средства, которые могли быть направлены на улучшение и развитие предпринимательской деятельности и принести значительно больше прибыли.

Также из данных приложения Г видно, что наблюдается увеличение таких показателей как долгосрочные обязательства, краткосрочные займы и кредиты, а также кредиторская задолженность. Величина долгосрочных обязательств за исследуемый период с каждым годом растет. Наиболее удельный вес роста данного показателя наблюдается в 2016 году по сравнению с 2014 годом – 68,1%. Величина долгосрочных обязательств увеличилась на 415 000 тыс. руб. или и составила в 2016 году 1 027 000 тыс. руб. Произошло это за счет увеличения стоимости долгосрочных займов и кредитов. Данный факт свидетельствует о том, что организация стала больше пользоваться долгосрочными кредитами.

Краткосрочные обязательства также имеют склонность к увеличению, и в 2016 году они составили 1 821 000 тыс. руб., что на 764 000 больше, чем в 2014 году. Произошло это в основном за счет увеличения краткосрочных займов и кредитов и за счет увеличения кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками. Рост данных показателей делает деятельность предприятия зависимым от заемного капитала, поэтому необходимо обратить более пристальное внимание на снижение этих показателей.

За исследуемый период в структуре имущества ООО «ТД Рассвет» произошли значительные изменения, а именно, выросла доля денежных средств в общей стоимости имущества, так 2014 году она составляла 566 000 тыс. руб.,

а в 2016 году выросла на 51,6% и составила 853 000 тыс. руб. Также наблюдается увеличение относительно финансовых и прочих оборотных активов. Положительная тенденция оборотных средств благоприятно отражается на развитие деятельности предприятия. Наблюдается постепенное увеличение кредиторской задолженности – на 50 000 тыс. руб. или на 6,2 %, что указывает на определенный резерв оборотных средств.

Причины преобладания заемных средств над собственным капиталом в ООО «ТД Рассвет» заключаются в том, что данная организация осуществляет покупку товаров в кредит, а также в приобретении кредитов на покупку оборудования, на развитие бизнеса и т.д. Это указывает на то, что руководству организации необходимо применить соответствующие изменения относительно подходов управления собственным капиталом.

С помощью представленных структурных изменений можно сделать вывод о том, что деятельность ООО «ТД Рассвет» становится зависимым от заемного капитала. Опасность заключается в тенденции роста доли заемного капитала, и, как следствие, малый объем собственных средств в структуре имущества.

Для дальнейшего анализа деятельности ООО «ТД Рассвет» рассмотрим динамику основных технико-экономических показателей, расчет которых произведем по данным финансовой отчетности (приложения Д и Ж).

Показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия представлены в приложении К.

В соответствии с данными таблицы, показатель годовой выручки за последний год значительно вырос (на 1 499 000 тыс. руб.) и составил 4 023 000 тыс. руб., что на 59,4% больше чем в 2014 году.

Себестоимость проданных товаров в 2016 году составила 2 084 000 тыс. руб. и увеличилась на 106,1, % по сравнению с аналогичным показателем за 2014 год, который составил 1 011 000 тыс. руб., это обусловлено увеличением объёмов продаж и одновременным ростом затрат на реализуемую продукцию. Но, несмотря на увеличение себестоимости продукции, которую реализует

данная компания, можно заметить, что валовая прибыль имеет положительную тенденцию. За анализируемый период, величина данного показателя увеличилась на 426 000 тыс. рублей, что следует рассматривать как благоприятный момент для организации, и в 2016 году составила 1 939 000 тыс. руб.

Для наглядности представим изменения выручки и прибыли ООО «ТД Рассвет» за исследуемый период на графике.

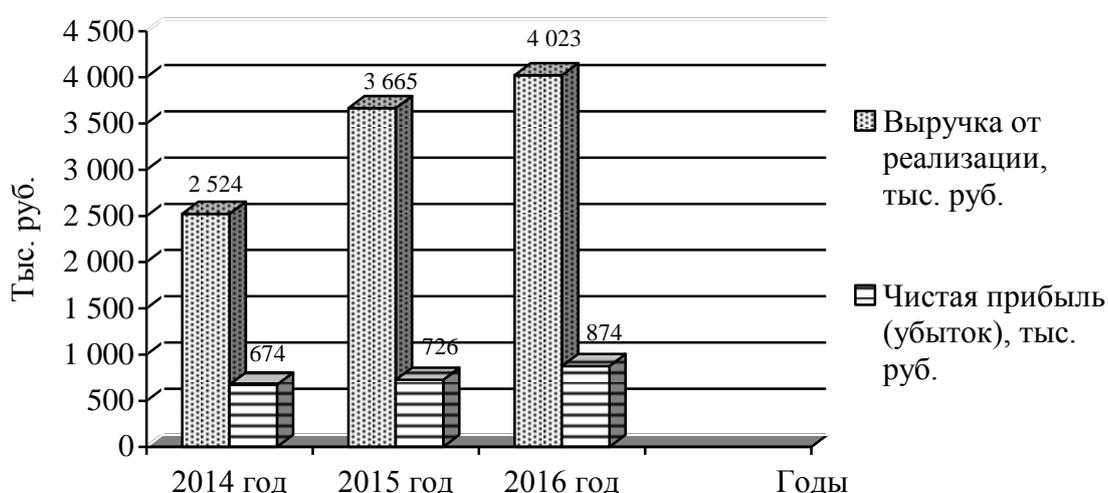


Рисунок 1 – Динамика выручки и чистой прибыли ООО ТД «Рассвет» за 2014-2016гг.

Необходимо обратить внимание на тот факт, что прибыль от продаж также, как и валовая прибыль, возросла на 226 000 тыс. руб.

Положительным моментом является увеличение прибыли от прочих операций и в 2016 году составила 24 000 тыс. руб., что на 47,1% больше чем в 2014 году.

Показателем снижения эффективности деятельности организации можно назвать более высокий рост себестоимости по отношению к росту выручки и составил 206,1% по сравнению с ростом выручки (159,4%).

В связи с тем, что темпы затрат опережает темпы роста выручки наблюдается снижение всех показателей рентабельности в 2016 году. Данные показатели можно увеличить, снизив себестоимость продукции.

Для наглядности, на рисунке 2 представлены данные о рентабельности продаж за последние три года торгового дома «Рассвет».

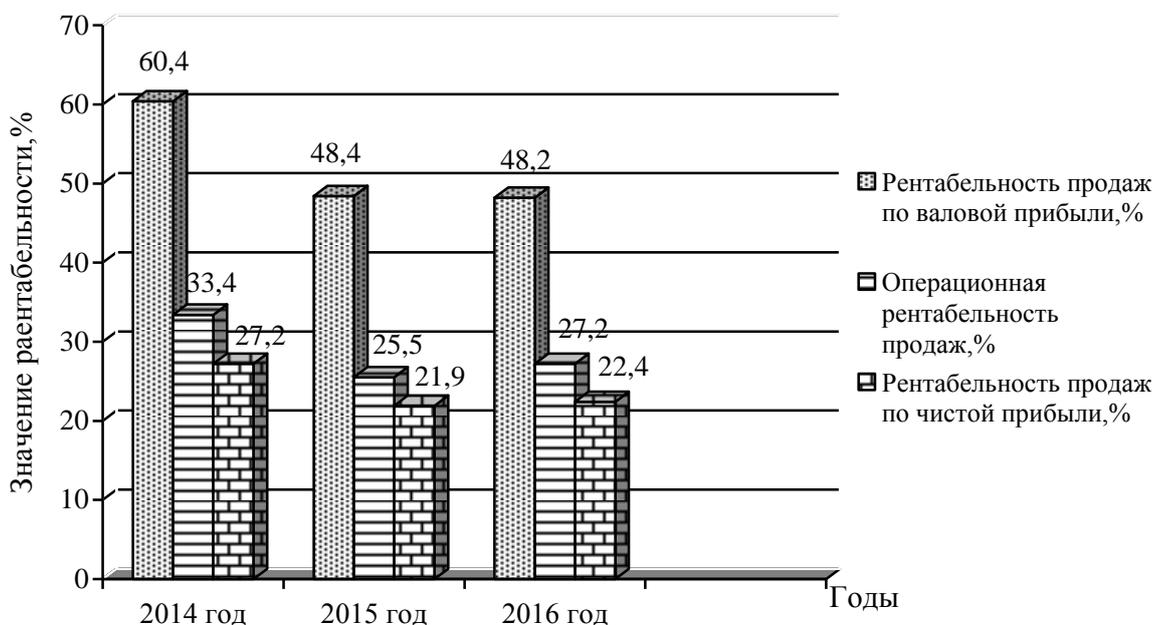


Рисунок 2 – Динамика показателей рентабельности продаж ООО «ТД Рассвет» за 2014-2016 гг.

Показатель рентабельности продаж по чистой прибыли за последний год, приведенный в таблице, имеет склонность к отрицательной тенденции. Прибыль от продаж в данном периоде составляет 22,4% от полученной выручки. Это говорит том, что спрос на данную продукцию несколько снизился, из-за неплатежеспособности большинства потребителей.

В целом можно сказать, что в отчетном году финансовый результат от продаж имеет положительную тенденцию. Чистая прибыль от реализации продукции повысилась на 30,6 % и составила 874 400 рублей.

Проанализируем финансовую устойчивость организации и выявим наличие или отсутствие у предприятия возможностей по привлечению

дополнительных заемных средств, а также способность погасить текущие обязательства за счет активов разной степени ликвидности.

При условиях рыночных отношений финансовая устойчивость свидетельствует о стабильности организации и ее способности к выживанию. То есть, она дает ясную картину о состоянии ресурсов организации на данный момент, возможность эффективно и грамотно использовать финансовые ресурсы, учитывая обеспечение деятельности и необходимые расходы.

Состояние организации называют устойчивой, когда под воздействием внешних факторов она может оставаться нормально функционирующей, платежеспособной, и реализовывать поставленные цели.

Для того чтобы оценить финансовую устойчивость ООО «ТД Рассвет» необходимо рассмотреть систему коэффициентов, представленную в таблице 1.

Таблица 1 – Основные показатели финансовой устойчивости и платежеспособности ООО «ТД Рассвет»

Наименование показателя	Годы			Отклонение, %		
	2014	2015	2016	2016/2015	2015/2014	2016/2014
Коэффициент финансовой независимости, %	0,1	0,1	0,1	-	-	-
Коэффициент капитализации, %	11,3	13,4	19,9	6,5	2,1	8,6
Коэффициент покрытия запасов собственными оборотными средствами, %	-2,2	-2,1	-1,3	0,8	-4,3	0,9
Коэффициент финансирования, %	0,1	0,1	0,1	-	-	-
Коэффициент финансовой устойчивости, %	0,4	0,4	0,4	-	-	-
Коэффициент абсолютной ликвидности, %	0,2	0,2	0,3	0,1	-	0,1
Коэффициент быстрой ликвидности, %	0,4	0,3	0,4	0,1	-0,1	-
Коэффициент текущей ликвидности, %	0,5	0,5	0,7	0,2	-	0,2

Показатель коэффициента капитализации с каждым годом растет. В 2016 году данный показатель составил 19,9%, что существенно превышает норму, соответственно организация имеет высокий предпринимательский риск.

Доля заемных средств значительно выше и, следовательно, организация получает меньше прибыли, так как часть ее уходит на погашение кредитов и выплату процентов.

Величина коэффициента финансовой устойчивости организации ООО «ТД Рассвет» на протяжении всего периода исследования колеблется на одном уровне и составляет 0,4%, что ниже рекомендуемого, это вызывает тревогу за устойчивость компании.

Коэффициент покрытия запасов собственными оборотными средствами за весь анализируемый период имеет отрицательное значение. Это свидетельствует о том, что часть запасов и затрат приобретена за счет краткосрочной кредиторской задолженности.

Значение коэффициента финансирования меньше единицы. Это обусловлено тем, что большая часть имущества организации сформирована из заемных средств. Данный факт может привести к опасности неплатежеспособности и в дальнейшем возникнут затруднения в получении кредита.

С помощью данных в таблице 1, также проанализируем ликвидность ООО «ТД Рассвет».

Несмотря на увеличение коэффициента абсолютной ликвидности в 2016 году на 0,1%, значение данного показателя является нормативным значением и находится в пределах нормативного ограничения (0,2% 0,5%).

Значение коэффициента быстрой ликвидности составляет 0,4%, меньше допустимого. Данный факт может привести к увеличению размера залогового имущества. Кредиты организации будут выданы под большой процент, а также вероятен риск потери потенциальных инвесторов.

Показатель коэффициента текущей ликвидности в 2016 году меньше единицы (0,7%), что свидетельствует о высоком финансовом риске, связанном с тем, что предприятие не в состоянии стабильно оплачивать текущие обязательства. В данном случае необходимо снизить кредиторскую задолженность и снизить оборотные активы.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что ООО «ТД Рассвет» находится в зависимости от заемного капитала, так как большая часть имущества сформирована именно из заемных средств. Также стоит отметить, что при сохранении такой тенденции в дальнейшем организация станет неплатежеспособным.

## 2.2 Анализ структуры и динамики налоговых платежей и их влияния на финансовые результаты ООО «ТД Рассвет»

Налоговые платежи являются одним из наиболее важных факторов, влияющих на работу организации, в особенности, на конечные финансовые результаты. Связано это с тем, что налоговые платежи оказывают существенное влияние на конкурентоспособность продукции, отпускные цены, объем реализации, себестоимость и в конечном итоге на величину чистой прибыли и, в целом, на финансово-экономическое положение организации.

Для того чтобы проанализировать структуру и динамику налоговых платежей конкретного хозяйствующего субъекта, необходимо определить по какому режиму налогообложения осуществляет свою деятельность данное предприятие. Затем, исходя из режима налогообложения и особенностей его деятельности, выявить, какими налогами облагается данное предприятие.

Общая система налогообложения (далее по тексту ОСНО) является самым сложным режимом налогообложения из всех существующих в РФ. Характерными чертами данной системы налогообложения являются наличие большого количества налогов, обязанность ведения полного бухгалтерского и налогового учета. На общую систему налогообложения не распространяются никакие ограничения по видам деятельности, количеству сотрудников, полученным доходам и т.д.

Осуществляя свою деятельность на общей системе налогообложения организации необходимо уплатить следующие налоги:

- НДС – 18%;
- налог на прибыль – 20%;

- налог на имущество – ставка зависит от региона, но не может превышать 2,2%;
- транспортный налог (при наличии транспортных средств на балансе) – ставка зависит от вида и мощности транспортного средства;
- земельный налог – ставка 1,5%.

ОСНО выгодно применять в случаях, если значительная часть контрагентов находится на ОСНО и тем самым заинтересована во «входном» НДС, либо если организация осуществляет импорт товаров на территории РФ.

ООО «ТД Рассвет» осуществляет свою деятельность с применением общей системы налогообложения и уплачивает следующие налоги: налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и страховые взносы в социальные фонды.

Для оценки налоговой нагрузки на организацию, а также выявления возможности оптимизации совокупности налогооблагаемых баз организации проведем налоговый анализ исследуемого объекта.

Составим структуру и динамику налоговых платежей ООО «ТД Рассвет» в период с 2014 по 2016 годы, а также рассчитаем темпы роста платежей по каждому налогу и выявим те налоги, в динамике которых произошли наиболее значимые изменения. Данные представлены в таблице 2.

Из данных таблицы 2 видно, что с каждым годом увеличивается налог на прибыль, поскольку, прибыль от продаж за анализируемый период имела положительную тенденцию.

Также увеличивается НДС. Наибольшие темпы роста отмечаются именно по данному налогу – 160,9%. В 2016 году показатель НДС составляет 614 800 тыс. руб., что на 229 800 тыс. руб., или на 60,9%, больше чем в 2014 году. Объемы реализации увеличились в 2016 году на 28,2% к 2014 г., следовательно, отсюда увеличилась и сумма НДС.

Увеличение страховых взносов в социальные фонды обусловлено увеличением роста фонды оплаты труда.

Таблица 2 – Анализ состава и динамики налоговых платежей ООО «ТД Рассвет», тыс. руб.

Наименование показателя	2014 год	2015 год	2016 год	Отклонение					
				Абсолютное, тыс. руб.			Относительное, %		
				2016/ 2015 гг.	2015/ 2014 гг.	2016/ 2014 гг.	2016/ 2015 гг.	2015/ 2014 гг.	2016/ 2014 гг.
Налог на добавленную стоимость (НДС).	385	559,1	614,8	55,7	174,1	229,8	110,6	145,2	160,9
Налог на прибыль	168,6	181,4	218,6	37,2	12,8	50	121,1	108,1	130,6
Налог на имущество	4,115	5,545	6,625	1,08	1,43	2,51	119,5	135,5	161
Взносы в пенсионный фонд	138,6	147,84	157,08	9,24	9,24	19,47	106,3	107,7	113,3
Страховые взносы в фонд социального страхования	15,22	19,48	20,7	1,22	4,26	5,48	106,5	128,1	136
Взносы в ФОМС	32,13	34,27	36,41	2,14	2,14	4,28	106,2	107,6	113,3
Всего налогов	743,665	947,635	1054,215	106,58	203,97	310,55	111,2	127,4	142,6

Таким образом, в результате всех произошедших изменений общая величина налоговых платежей в 2016 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на 310 550 тыс. руб., а по сравнению с 2015 годом – 106 580 тыс. руб. и составила 1 054 215 тыс. руб.

Рассмотрим влияние налогов на финансовую деятельность ООО «ТД Рассвет».

В деятельности организации показатель налоговой нагрузки является одной из важных практических составляющих. Данный показатель также необходим при проведении мероприятий по оптимизации налогообложения. Снижение данного показателя является критерием эффективности проведенных мероприятий.

Величина налоговой нагрузки зависит от таких факторов, как вид деятельности и форма ее осуществления, налоговый режим, организационно-правовая форма предприятия и особенность налогового и бухгалтерского учета,

которые закреплены в учетной политике. Предлагаемые методики позволяют каждому предприятию рассчитать собственную налоговую нагрузку, провести анализ ее состояния за определенный период времени и спрогнозировать возможные варианты изменения налоговой нагрузки, добиваясь ее оптимального решения.

Еще одной важной целью расчета налоговой нагрузки для организации, является прогнозирование налогового бремени на будущий период. Для крупных организаций важно предусматривать налоговую нагрузку в будущем. Важно оценить величину налоговых платежей, которую необходимо будет уплатить организацией.

Также, дополнительно, можно рассчитать долю налогов в выручке, прибыли и т.д. данные расчеты должны помочь организации в налоговом планировании отчислений в бюджет, учитывая при этом различные налоговые риски, которые могут повлиять на увеличение налоговой нагрузки.

Для детального анализа особенностей налогообложения ООО «ТД Рассвет» проведем классификацию налогов, уплачиваемых предприятием, по критерию источника уплаты. Данные представлены в приложении Е.

Исходя из данных приложения Е видно, что наибольший удельный вес приходится на косвенные налоги, а именно на платежи по НДС, имеющие тенденцию роста, в соответствии с ростом выручки. В 2014 году на его долю приходится 52,7%, в 2015 году – 59,1%, а в 2016 году – 61,8%. За три года наблюдается тенденция увеличения НДС на 9,1%. Наименьший удельный вес приходится на налог на имущество. Величина удельного веса данного налога за 2014-2016 годы остается на одном уровне и составляет 0,6%.

Вторым по величине является налог на прибыль, который в 2016 году составил 218 600 тыс. руб. Удельный вес данного налога в 2016 году составляет 21,4 %, что также изымает значительную часть денежных средств, которые могли быть направлены на развитие деятельности ООО «ТД Рассвет».

Также наблюдается тенденция повышения величины налогов и сборов, которые относятся к издержкам обращения. Удельный вес данных налогов с

каждым годом снижается и в 2016 году составляет 20,3%. Естественно, увеличение данных издержек снижает показатель прибыли и рентабельности, и тем самым влияет и на показатель эффективности деятельности организации.

Для более ясного определения влияния налоговых платежей на финансовые результаты организации проведем анализ налогов, уплачиваемых организацией, используя систему соответствующих показателей.

Воспользовавшись формулой 8, рассчитаем коэффициент эффективности налогообложения.

Подставляя значения в формулу 8, получим:

Для 2014 года:  $\text{Эн} = 674\,400 / 743\,665 = 0,91$

Для 2015 года:  $\text{Эн} = 725\,600 / 947\,635 = 0,86$

Для 2016 года:  $\text{Эн} = 874\,400 / 1\,054\,215 = 0,83$

По итогам расчета можно сделать вывод о том, что коэффициент эффективности налогообложения за в 2016 году по сравнению с 2015 годом снизился на 0,03 единиц, а по сравнению с 2014 годом – на 0,08 единиц.

Далее рассчитаем коэффициент налоговой нагрузки реализации товара.

Для расчета данного показателя воспользуемся формулой 9.

Подставляя значения в формулу 9, получим:

Для 2014 года:  $\text{НН} = 743\,665 / 2\,524\,000 = 0,35$

Для 2015 года:  $\text{НН} = 947\,635 / 3\,665\,000 = 0,39$

Для 2016 года:  $\text{НН} = 1\,054\,215 / 4\,023\,000 = 0,32$

Исходя из расчетов видно, что коэффициент налоговой нагрузки реализации товара за 2014-2016 годы устанавливается практически на одном уровне.

Рассчитаем коэффициент налоговой нагрузки доходов.

Используя формулу 10, получим:

Для 2014 года:  $\text{НН} = 743\,665 / 1\,513\,000 = 0,52$

Для 2015 года:  $\text{НН} = 947\,635 / 1\,774\,000 = 0,53$

Для 2016 года:  $\text{НН} = 1\,054\,215 / 1\,939\,000 = 0,54$

Следующий коэффициент, который мы рассчитаем – коэффициент налоговой нагрузки затрат.

Подставляя соответствующие значения в формулу 11, получим:

Для 2014 года:  $КНз = 185\,950 / 1\,011\,000 = 0,18$

Для 2015 года:  $КНз = 201\,590 / 1\,891\,000 = 0,11$

Для 2016 года:  $КНз = 214\,190 / 2\,084\,000 = 0,10$

Для расчета коэффициента налогообложения прибыли до налогообложения, воспользуемся формулой 12.

Подставляя соответствующие значения в данную формулу, получим:

Для 2014 года:  $Кноп = 4\,115 / 843\,000 = 0,005$

Для 2015 года:  $Кноп = 5\,545 / 907\,000 = 0,006$

Для 2016 года:  $Кноп = 6\,625 / 1\,093\,000 = 0,06$

Для сравнения представим полученные результаты в таблице 3.

В соответствии с данными таблицы 3 наблюдается снижение коэффициента налогообложения затрат на 0,08, характеризующий уровень налогов, относимых на себестоимость. Также незначительно увеличился коэффициент налогообложения прибыли до налогообложения на 0,001, характеризующий уровень налогов, относимых за счет финансовых результатов предприятия.

Таблица 3 – Статистическая таблица расчётов коэффициентов за 2014-2016г.г. ООО «ТД Рассвет»

Наименование коэффициента	Годы		
	2014	2015	2016
Коэффициент эффективности налогообложения	0,91	0,86	0,83
Коэффициент налоговой нагрузки реализации товаров, работ, услуг	0,35	0,39	0,32
Коэффициент налоговой нагрузки доходов	0,52	0,54	0,54
Коэффициент налогообложения затрат	0,18	0,11	0,10
Коэффициент налогообложения прибыли до налогообложения	0,005	0,006	0,006

Необходимо также отметить, что в целом эффективность налогообложения на ООО «ТД Рассвет» за исследуемый период снизилась на 0,08 единиц или на 8%.

Для определения степени влияния уплачиваемых налогов на финансовые результаты ООО «ТД Рассвет», необходимо произвести расчет налоговой нагрузки организации.

Существуют различные методики относительно оценки налоговой нагрузки. Используя рассмотренные в первой главе методики, определим налоговую нагрузку ООО «ТД Рассвет».

Определим величину налоговой нагрузки исследуемой организации по общепринятой методике, разработанный Минфином России. Согласно данной методике уровень налоговой нагрузки представляет собой отношение всех уплаченных организацией налогов к выручке, включая выручку от прочей реализации. Для расчета воспользуемся формулой 3.

Расчет налоговой нагрузки по методике Минфина России на предприятии ООО «ТД Рассвет» представлен в таблице 4.

Таблица 4 – Налоговая нагрузка ООО «ТД Рассвет» за 2014-2016 гг. по методике Минфина России

Наименование показателя	2014 год	2015 год	2016 год
Доходы от реализации без НДС, руб.	2 139 000	3 105 900	3 408 200
Прочие доходы, руб.	142 000	157 000	189 000
Общая сумма доходов, руб.	2 281 000	3 262 900	3 597 200
Сумма платежей во внебюджетные фонды, руб.	185 950	201 550	214 190
Сумма налоговых платежей, руб.	557 715	746 045	840 025
Общая сумма налогов в бюджет и внебюджетные фонды, руб.	743 665	947 635	1 054 215
НДС к уплате, руб.	385 000	559 100	614 800
Общая налоговая нагрузка, %	35,7	31,1	31,3
Налоговая нагрузка по платежам в бюджет, %	26,1	24	25,5
Налоговая нагрузка по платежам во внебюджетные фонды, %	8,7	6,5	6,3
Налоговая нагрузка по НДС, %	18,1	18	18

В 2016 году налоговая нагрузка на предприятие составила 31,3 %. При этом платежи в бюджет занимали 25,5% валового дохода, а платежи во внебюджетные фонды – 6,3%. Наблюдается снижение налоговой нагрузки предприятия на 4,4% по сравнению с 2014 годом, когда бремя по налогам составляло 35,7 %, а по внебюджетным платежам 8,7%.

Для наглядности представим данные на рисунке 3.

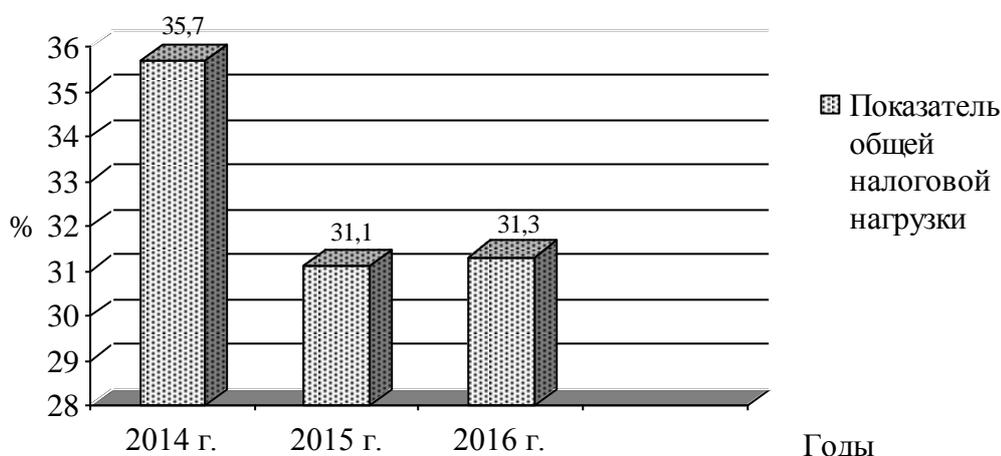


Рисунок 3 – Общая налоговая нагрузка ООО «ТД Рассвет» за 2014-2016 гг. по методике Минфина России

Проведенный расчет не дает возможность определить влияние изменения структуры налоговых платежей на показатель налоговой нагрузки. Это обуславливается тем, что расчет налоговой нагрузки по данной методике характеризует только налогообъемность произведенной продукции, а реальной картины налогового бремени плательщика не дает.

Следующая методика, которой мы воспользуемся – это методика Е.А.Кировой.

Для определения абсолютной налоговой нагрузки воспользуемся формулой 6. Для расчета вновь созданной стоимости – формулой 5, а относительную налоговую нагрузку рассчитаем с помощью формулы 7.

Таблица 5 – Налоговая нагрузка ООО «ТД Рассвет» за 2014-2016 гг. по методике Е.А. Кировой

Наименование показателя	2014 год	2015 год	2016 год
Прибыль, руб.	674 400	725 600	874 400
Оплата труда, руб.	720 000	768 000	816 000
Общая сумма налогов в бюджет и внебюджетные органы, руб.	743 665	947 635	1 054 215
Недоимка по платежам, руб.	-	-	-
Вновь созданная стоимость, руб.	2 134 150	2 435 690	2 737 990
Абсолютная налоговая нагрузка, руб.	743 665	947 635	1 054 215
Относительная налоговая нагрузка, %	35,5	39,1	38,5

Для наглядности представим данные на графике. (рис. 4)

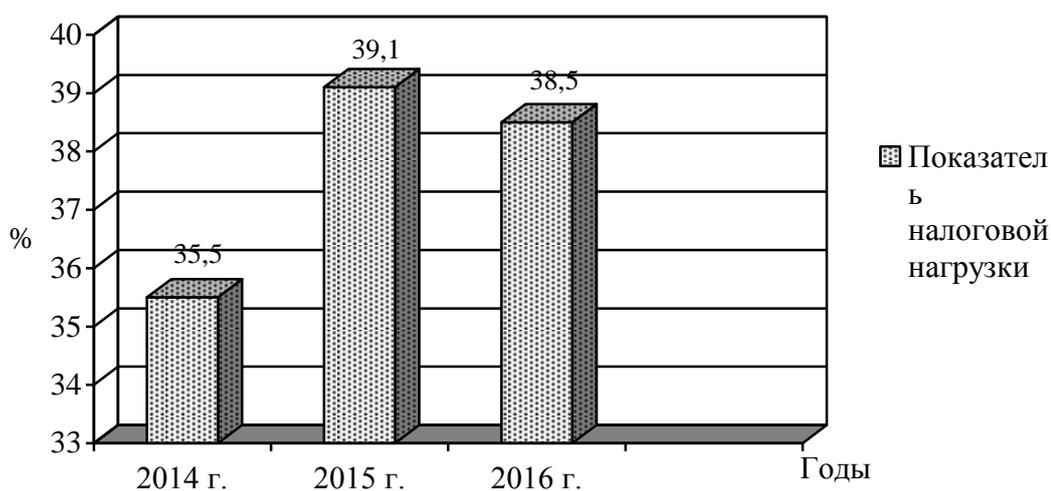


Рисунок – Общая налоговая нагрузка ООО «ТД Рассвет» за 2014-2016 гг. по методике Е. А. Кировой

Определим величину налоговой нагрузки ООО «ТД Рассвет» еще по одной методике, разработанной М.Н. Крейниной.

Расчет проведем с помощью формулой 4.

Рассчитанные показатели представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Налоговая нагрузка ООО «ТД Рассвет» за 2014-2016 гг. по методике М.Н. Крейниной

Наименование показателя	2014 год	2015 год	2016 год
Прибыль, руб.	674 400	725 600	874 400
Доходы от реализации без НДС, руб.	2 139 000	3 105 900	3 408 200
Себестоимость продаж, руб.	1 011 000	1 891 000	2 084 000
Общая налоговая нагрузка, %	40,2	40,3	34,7

Представленная методика является действенным средством анализа воздействия прямых налогов на финансовое состояние организации, но очевидно влияние косвенных налогов.

Для наглядности представим данные на рисунке 5.

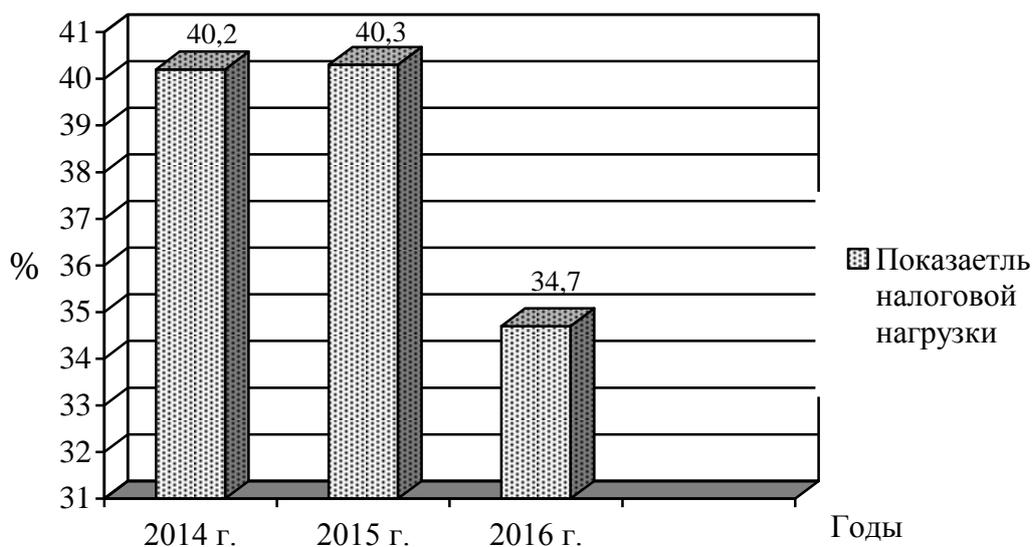


Рисунок 5 – Общая налоговая нагрузка ООО «ТД Рассвет» за 2014-2016 гг. по методике М. Н. Крейниной

Основываясь на полученные результаты, можно сделать вывод о том, что показатели налоговой нагрузки в 2014 и в 2015 гг. варьируются практически на одном уровне. Доля налогов в балансовой прибыли составила 40,2% и 40,3% соответственно.

Стоит отметить, что общая налоговая нагрузка в 2016 году, по сравнению с предыдущими годами, снизилась на 5,5 %, таким образом, налоговая нагрузка на рубль прибыли в 2016 году составила 34,7%.

Существуют и более сложные методики оценки налоговой нагрузки на организацию, но рекомендуется, в первую очередь, рассчитывать так, как советуют налоговые органы и, только потом, в целях, например, внутреннего аудита учитывать более подробные показатели.

Для сравнения проведенных расчетов по трем методикам, представим данные в таблице 7.

Таблица 7 – Сводная таблица результатов расчета налоговой нагрузки по разным методикам, в %

Показатель налоговой нагрузки	Годы		
	2014	2015	2016
Расчет налоговой нагрузки по методике Минфина РФ	35,7	31,1	31,3
Расчет налоговой нагрузки по методике Е. А. Кировой	35,5	39,1	38,5
Расчет налоговой нагрузки по методике М. Н. Крейниной	40,2	40,3	34,7

В соответствии с приказом ФНС России от 30.05.2007 года № ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012 года) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» установлена величина допустимой налоговой нагрузки по видам экономической деятельности, в нашем случае по розничной торговле. В 2014 году оптимальная величина налоговой нагрузки по данной деятельности составляла 3,6%, в 2015 г. – 3,7%, в 2016 году данный показатель находится также на уровне 3,7% [4].

Для сравнения степени налоговой нагрузки ООО «ТД Рассвет» и величины допустимой налоговой нагрузки по видам экономической

деятельности, представим результаты на рисунке 6.

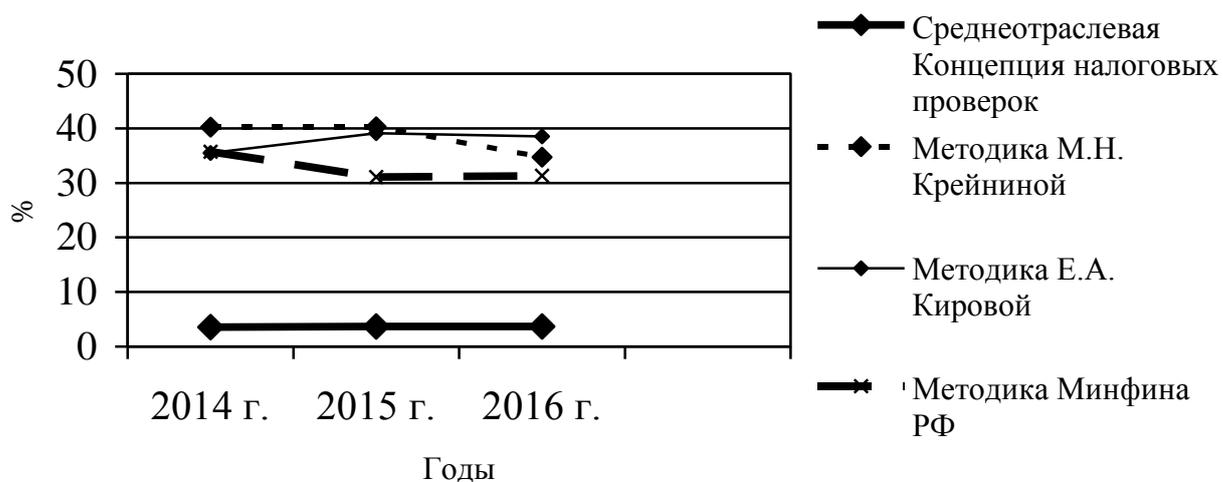


Рисунок 6 – Сравнительный анализ налоговой нагрузки ООО «ТД Рассвет» за 2014-2016 гг.

Таким образом, в соответствии с выше представленными данными, можно сделать вывод о том, что показатели налоговой нагрузки ООО «ТД Рассвет» значительно превышают допустимые величины, определяемые по среднеотраслевой Концепции налоговых проверок. С одной стороны данная ситуация положительно влияет на деятельность организации, так как ООО «ТД Рассвет» мало подвергается риску налоговых проверок. С другой стороны, увеличение налоговой нагрузки означает, что значительная часть финансовых ресурсов организации уходит на погашение налоговых обязательств.

В связи с данной ситуацией, с целью снижения налоговой нагрузки, а также улучшения финансового состояния организации, руководству необходимо провести соответствующие мероприятия по оптимизации налоговой нагрузки и улучшению финансового состояния организации.

В следующей главе представлены мероприятия, направленные на оптимизацию налоговой нагрузки ООО «ТД Рассвет».

### 3 Разработка рекомендаций по оптимизации налогообложения в ООО «ТД Рассвет»

#### 3.1 Рекомендации по оптимизации налогообложения в ООО «ТД Рассвет»

На современном этапе экономическая деятельность организаций, безусловно, направлена на получение максимальной прибыли, именно поэтому снижение налоговой нагрузки является одной из ключевых задач, стоящих перед хозяйствующими субъектами. Но необходимо отметить, что, зачастую, предприниматели пытаются оптимизировать налоговую нагрузку, нарушая закон, в результате чего на плательщика накладываются высокие штрафы, пени, а также он может понести ответственность по Уголовному кодексу РФ. Поэтому для эффективной оптимизации налоговой нагрузки, должно осуществляться грамотное налоговое планирование.

Наиболее эффективный и надежный способ оптимизации налоговых платежей – это оптимизация всей деятельности организации таким образом, чтобы она наиболее эффективно осуществляла свою деятельность.

Оптимизация в рамках закона заключается, прежде всего, в снижении размера налоговых обязательств. Данное снижение осуществляется посредством целенаправленных правомерных действий плательщика, которые включают в себя полное использование всех представленных законодательством льгот, налоговых режимов, налоговых освобождений и других способов и приемов, разрешенных законодательством.

Оптимизация налоговой нагрузки организации, а также разработка конкретных схем снижения налоговых платежей, применительно к конкретному виду деятельности, позволит сократить налоговые платежи и, следовательно, освободить средства, которые могут быть направлены на дальнейшее развитие бизнеса.

Существует множество способов оптимизации налоговой нагрузки. Для нашего исследуемого объекта наиболее эффективным способом является

переход от общей системы налогообложения к упрощенной системе налогообложения (далее по тексту УСН).

ООО «ТД Рассвет» осуществляет свою деятельность с применением ОСНО и уплачивает следующие налоги: налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и страховые взносы в социальные фонды. При переходе на УСН у данной организации возникают новые условия уплаты налогов. Рассмотрим подробно о данной системе налогообложения.

Упрощенная система налогообложения является самой популярной системой налогообложения, которую предпочитают применять представители малого и среднего бизнеса. Привлекательность УСН заключается как в незначительной налоговой нагрузке, так и в относительной простоте ведения учета и отчетности, в частности, для индивидуальных предпринимателей.

В соответствии с данной системой налогообложения главным налогом для уплаты является единый налог. При этом, согласно НК РФ: «организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, не освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов, а также обязанностей контролирующих лиц контролируемых иностранных компаний, предусмотренных настоящим Кодексом» [3, п.5, ст. 346.11].

В соответствии с упрощенной системой налогообложения, налоговый период по единому налогу определяется согласно НК РФ и равен календарному году, а отчетные периоды – кварталу, полугодию и девяти месяцам [3, ст. 349.19]. Декларация сдается только по итогам налогового периода.

Ставки налога в соответствии с УСН, по сравнению с налоговой ставкой общей системы налогообложения, значительно ниже.

Говоря о ставке налога по УСН, необходимо сказать, что она зависит от выбранного объекта налогообложения. По сравнению с налоговой ставкой общей системы налогообложения, значительно ниже. Объектом могут выступать как чисто доходы, так и доходы, уменьшенные на величину расходов. Для первого случая налоговая ставка составляет 6%. Во втором

случае размер налоговой ставки составляет 15% , но данная ставка может быть снижена региональными законами вплоть до 5%. В ООО «ТД Рассвет» объектом налогообложения выступают именно доходы, уменьшенные на величину расходов, размер налоговой ставки которой составляет 15 %.

Еще одно преимущество упрощенной системы налогообложения заключается в том, что она позволяет уменьшить авансовые платежи по единому налогу посредством перечисленных в этом же квартале страховых взносов.

На УСН доходы, уменьшенные на величину расходов, можно учитывать перечисленные страховые взносы в расходах при расчете налоговой базы. Тем не менее, такой порядок расчета действует не только при упрощенной системе налогообложения, но и для других налоговых систем, поэтому его нельзя считать специфическим преимуществом упрощенной системы.

Осуществляя свою деятельность с применением УСН согласно п. 3 статьи 346.11 НК РФ «...освобождаются от обязанности по уплате налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций и единого социального налога. При УСН организации не уплачивают НДС, за исключением НДС, подлежащего уплате согласно НК РФ при ввозе товаров на таможенную территорию РФ...» [3, п.3, ст. 364.11]. Тем не менее, организации не уходят от уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды.

Необходимо отметить, что не все организации имеют право переходить на УСН. Рассмотрим основные критерии, которые не позволяют применять этот специальный режим.

На УСН не вправе работать:

- если компания имеет филиалы;
- если сумма доходов за 9 месяцев года, предшествующему переходу, превышает 112,5 млн. руб. (необходимо учитывать тот факт, что эта сумма ежегодно индексируется на коэффициент – дефлятор);
- организации имеют статус финансового сектора экономики (банки, страховые компании и т.п.);

- организация, занимающиеся игорным бизнесом
- организации, применяющие ЕСХН и иные (п. 3 ст. 346.12 НК РФ);
- организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25%;
- если остаточная стоимость основных средств превышает 150 млн. руб.;
- если средняя численность работников превышает 100 человек;
- казенные, бюджетные учреждения, иностранные организации;
- микрофинансовые организации;
- организации, которые не уведомили налоговую о переходе на УСН;
- частные агентства, которые ведут деятельность по предоставлению труда работников.

Деятельность ООО «ТД Рассвет» не попадает под данные критерии, соответственно вполне возможен переход к данной системе налогообложения.

Для удобства анализа соответствия ООО «ТД Рассвет» УСН представим ряд показателей:

- в капитале ООО «ТД Рассвет» отсутствует внешнее участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, иностранных юридических лиц, иностранных граждан, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов;
- численность работников организации за 2014-2016 гг. не менялась и составляет 22 человек;
- выручка от реализации товаров (работ, услуг) за предшествующий год без учета налога на добавленную стоимость не превышает 112,5 млн. руб. Согласно данным таблицы в 2014, 2015 и 2016 гг. выручка составила 2 524 000, 3 665 000 и 4 023 000 соответственно.

Из вышесказанного следует, что ООО «ТД Рассвет» соответствует основным критериям для применения УСН.

Проведение рекомендуемых мероприятий по оптимизации налоговой нагрузки наглядно показывает перспективы снижения налоговых платежей организации, снижения его налогового бремени. Тем самым высвобождая существенную часть финансовых ресурсов организации для ее дальнейшего успешного функционирования.

Рассмотрим влияние предложенных мероприятий на финансовые результаты деятельности ООО «ТД Рассвет».

### 3.2 Влияние предложенных мероприятий на финансовые результаты деятельности ООО «ТД Рассвет»

Изучив упрощенную систему налогообложения и все тонкости ее применения можно заметить, что применение данной системы целесообразно для малых предприятий. УСН является результатом оптимизации общей системы налогообложения, во-первых, УСН заменяет ряд налогов к уплате, во-вторых, для ИП и ООО снимает обязанности ведения бухгалтерского учета.

Выполним анализ налоговых платежей ООО «ТД Рассвет» при применении различных ставок УСН. Данные за 2014-2016 годы представлены в таблице 8.

Исходя из данных, представленных в таблице 8, следует, что при применении УСН в качестве объекта налогообложения, выгоднее использовать доходы, уменьшенные на величину доходов, ставка по которой составляет 15%. Данный вид налогообложения позволяет снизить налоговую нагрузку на организацию. Так в 2014 году, применяя данную систему налогообложения ООО «ТД Рассвет» сэкономила бы на налоговых платежах 435 000 тыс. руб. (739 750 – 304 750), в 2015 году – 600 890 тыс. руб. (942 090-341 200), а в 2016 году организация сэкономила бы 675 700 тыс. руб. (1047 590 - 371 890).

Как видно из расчетов, применяя данный режим налогообложения, происходит значительная экономия на налоговых платежах. Следовательно, эти денежные средства могли быть вложены в развитие бизнеса.

Таблица 8 – Анализ налоговых платежей ООО «ТД Рассвет» за 2014-2016 годы при применении УСН

Наименование показателя	2014 г.		2015 г.		2016 г.	
	Объект налогообложения		Объект налогообложения		Объект налогообложения	
	Доходы	Доходы - расходы	Доходы	Доходы - расходы	Доходы	Доходы - расходы
Сумма полученных доходов, руб.	2 524 000	792 000	3 665 000	931 000	4 023 000	1 018 000
Сумма произведенных расходов, руб.	1 732 000		2 734 000		3 005 000	
Ставка налога, %	6	15	6	15	6	15
Сумма исчисленного налога (УСН), руб.	151 440	118 800	219 000	139 650	241 380	157 700
Сумма взносов во внебюджетные фонды, руб.	185 950	185 950	201 550	201 550	214 190	214 190
ИТОГО налогов к уплате	337 390	304 750	420 550	341 200	455 570	371 890

Проведем сравнительный анализ ОСНО с УСН.

Напомним, что ООО «ТД Рассвет» осуществляет свою деятельность с применением ОСНО и, соответственно, на него возлагается обязанность уплачивать следующие налоги: НДС, налог на прибыль, налог на имущество и взносы во внебюджетные органы.

При применении же УСН организация уплачивает единый налог, ставка которого равна 15% и взносы во внебюджетные фонды.

Проведем сравнительный анализ ОСНО и УСН ООО «ТД Рассвет» за 2014-2016 гг. Данные представлены в таблице 9.

По данным таблицы 9 видно, что применяя УСН, наблюдается значительное снижение налоговых платежей, соответственно происходит экономия. Данный показатель с каждым годом имеет тенденцию к снижению, это свидетельствует об увеличении общей доли признаваемых в целях

налогообложения расходов организации, а значит, обязательств организации перед бюджетом РФ снижается.

Таблица 9 – Сравнительный анализ ОСНО и УСН ООО «ТД Рассвет» за период 2014-2016 гг.

Период	Сумма налоговых платежей при ОСНО, руб.	Сумма налоговых платежей при УСН, руб.	Сравнительный анализ	
			Абсолютное отклонение, руб.	Темп прироста, %
2014 год	739 750	304 750	- 435 000	41,2
2015 год	942 090	341 200	- 600 890	36,2
2016 год	1 047 590	371 890	- 675 700	35,5

Для наглядности представим данные на рисунке 7.

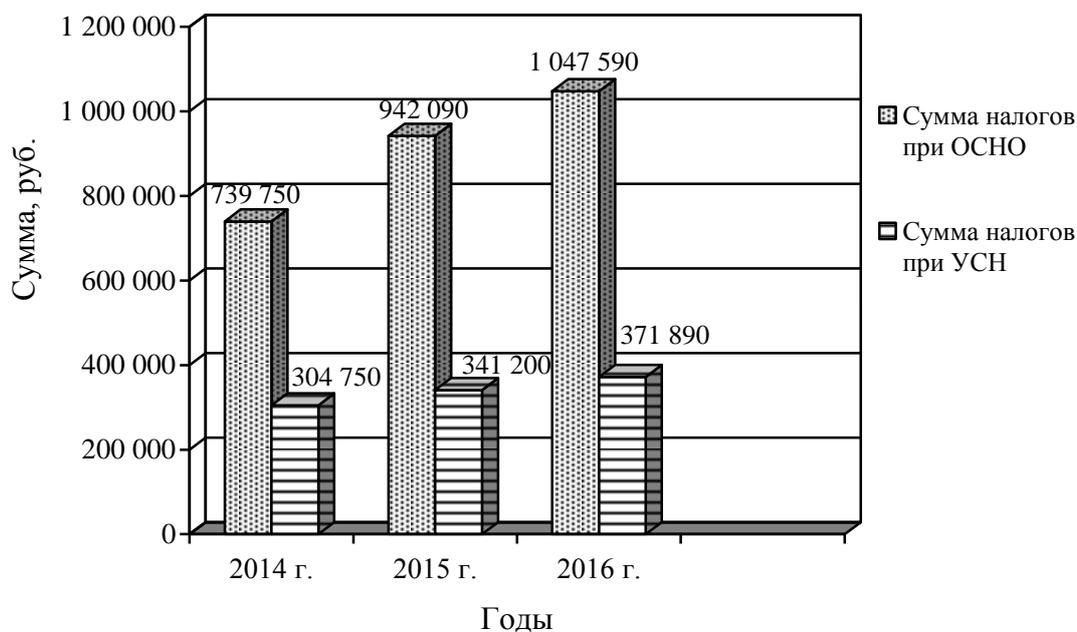


Рисунок 7 – Сравнительный анализ ОСНО и УСН ООО «ТД Рассвет» за 2014-2016 гг.

Преимуществом применения УСН является упрощенный порядок учета и отчетности.

Стоит отметить еще один положительный момент. При применении УСН закон позволяет предпринимателям уменьшить уплачиваемые в бюджет налоги на сумму своих фиксированных отчислений во внебюджетные фонды. При

этом обязательное условие заключается в том, что организация должна сделать взносы в том же квартале, авансовые платежи, по итогам которого оплачивает. А также существует еще одно условие – сумма налогов может быть снижена не более, чем на половину.

Несмотря на имеющиеся преимущества, следует обратить более пристальное внимание на проблемы и сложности, возникающие при применении УСН:

- организации, которые осуществляют свою деятельность, применяя УСН, не являются плательщиками НДС, поэтому существует риск потери клиентов, применяющих ОСНО;

- перечень затрат, учитываемых при применении УСН ограничен, и является закрытым;

- у налогоплательщиков, применяющих УСН, возможны проблемы, связанные с признанием доходов, которые не являются выручкой от реализации и не признаваемых прочими доходами.

Организации также потребуется изучить методические рекомендации по применению УСН, произвести необходимые расчеты на соответствие критериям на право применения упрощенной системы и потом следить за соответствием данным критериям, подать в установленный срок заявление о переходе на УСН в налоговый орган, в котором они зарегистрированы. Эти действия помогут хозяйствующему субъекту оптимизировать систему налогообложения.

Особо хотелось отметить недостатки в организации деятельности бухгалтерии. На данной организации отсутствуют специалисты со специальным налоговым образованием. Вследствие чего отсутствуют мероприятия по анализу налоговых платежей организации, выявления резервов по снижению налоговой нагрузки организации, мероприятия по оптимизации налоговой нагрузки организации. Присутствует незнание налогового законодательства в части применения отдельных льгот и специальных режимов

налогообложения, которые позволяют реально уменьшить налоговые обязательства данной организации.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что для наиболее эффективного осуществления деятельности ООО «ТД Рассвет» целесообразнее перейти к УСН, ставка по которому составляет 15%. Предлагаемый режим позволит снизить налоговую нагрузку на организацию, а также высвободить часть финансовых ресурсов, которые будут направлены на улучшение финансового состояния организации.

Анализ налоговой нагрузки показал, что при применении УСН организация может реально снизить свою налоговую нагрузку. При этом затраты организации будут минимальными, упроститься система налогового учета организации.

## Заключение

Процесс перехода российской экономики к рыночным отношениям послужили важным рычагом, которые привели к изменениям условий экономической и финансовой деятельности организаций. Роль налогообложения в системе экономического развития хозяйствующих субъектов постоянно возрастает и становится одним из важнейших факторов в достижении стабильного функционирования организации. У организаций возникает необходимость быстро ориентироваться в оптимизации налогообложения своих доходов, стремясь снизить налоговую нагрузку, компенсировать финансовые риски хозяйственной деятельности.

Целью данной выпускной квалификационной работы являлся анализ влияния налогообложения на финансовые результаты организации и разработка мероприятий по оптимизации налогообложения ООО «ТД Рассвет».

Хронологические рамки анализируемого периода охватывает последние три года работы организации за период 2014-2016 годах.

В данной работе была проведена оценка финансового состояния ООО «ТД Рассвет» с помощью финансовых коэффициентов, которые подразделяют на следующие группы:

- платежеспособность;
- деловая активность;
- прибыльность, или рентабельность;
- финансовая устойчивость.

Показатели всех коэффициентов платежеспособности ООО «ТД Рассвет» на конец 2016 года находятся ниже нормативного значения, за исключением коэффициента абсолютной ликвидности. Также хочется отметить тот факт, что за все три исследуемых года значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами отрицательно. Данная негативная тенденция свидетельствует о том, что анализируемая организация не

обеспечена достаточным количеством собственных оборотных средств, необходимых для осуществления своей деятельности.

Таким образом, нами был сделан вывод о том, что ООО «ТД Рассвет» находится в зависимости от заемного капитала, так как большая часть имущества сформирована именно из заемных средств. Также стоит отметить, что при сохранении такой тенденции в дальнейшем организация станет неплатежеспособным.

При анализе налогообложения ООО «ТД Рассвет» мы определили налоги, которые уплачивала организация в 2014-2016 годах. Таковыми являются: налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, обязательные платежи во внебюджетные фонды, налог на имущество.

Данный анализ позволил увидеть, что с каждым годом увеличивается налог на прибыль, поскольку, прибыль от продаж за анализируемый период имела положительную тенденцию.

Также наблюдалось увеличение НДС. Наибольшие темпы роста отмечались именно по данному налогу – 160,9%. В 2016 году показатель НДС составляет 614 800 тыс. руб., что на 229 800 тыс. руб., или на 60,9%, больше чем в 2014 году. Объемы реализации увеличились в 2016 году на 28,2% к 2014 г., следовательно, отсюда увеличилась и сумма НДС.

Увеличение страховых взносов в социальные фонды обусловлено увеличением роста фонды оплаты труда.

В результате всех произошедших изменений общая величина налоговых платежей в 2016 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на 310 550 тыс. руб., а по сравнению с 2015 годом – 106 580 тыс. руб. и составила 1 054 215 тыс. руб.

Таким образом, в 2014-2016 годах основными налогами, уплачиваемыми ООО «ТД Рассвет» выступали НДС, налог на прибыль, налог на имущество и взносы во внебюджетные фонды.

Нами были произведены расчеты налоговой нагрузки с использованием различных методик и, соответственно, значения показателей различны.

По расчетам общепринятой методики, разработанной Минфином РФ, в 2016 году налоговая нагрузка на ООО «ТД Рассвет» составила 31,3 %. При этом платежи в бюджет занимали 25,5% валового дохода, а платежи во внебюджетные фонды – 6,3%. Наблюдается снижение налоговой нагрузки предприятия на 4,4% по сравнению с 2014 годом, когда бремя по налогам составляло 35,7 %, а по внебюджетным платежам 8,7%.

Следующей методикой, которой мы воспользовались – это методика М. Н. Крейниной. Исходя из полученных результатов, мы сделали вывод о том, что показатели налоговой нагрузки в 2014 и в 2015 гг. устанавливаются практически на одном уровне. Доля налогов в балансовой прибыли составила 40,2% и 40,3% соответственно.

Стоит отметить, что общая налоговая нагрузка в 2016 году, по сравнению с предыдущими годами, снизилась на 5,5 %, таким образом, налоговая нагрузка на рубль прибыли в 2016 году составила 34,7%.

Анализируя налоговую нагрузку на ООО «ТД Рассвет» мы заметили, что значения налогового бремени при различных методиках расчета не совпадают, но тем не менее, их объединяет то, что в целом в исследуемом хозяйствующем субъекте наблюдается тенденция к увеличению налоговой нагрузки. Данные показатели значительно превышают показатели среднеотраслевой концепции налоговых проверок. В связи с этим, руководству ООО «ТД Рассвет» были порекомендованы мероприятия по оптимизации налогообложения.

Исходя из предложенных мероприятий, мы выявили, что наиболее эффективный и надежный способ оптимизации налоговых платежей – это переход к УСН.

Упрощенная система налогообложения, бесспорно, является самой выгодной для предпринимателя налоговой системой.

Изучив упрощенную систему налогообложения и все тонкости, нами был проведен анализ платежей ООО «ТД Рассвет» при применении различных ставок УСН.

Исходя из данного анализа, мы выявили, что при применении УСН в качестве объекта налогообложения, выгоднее использовать доходы, уменьшенные на величину доходов, ставка по которой составляет 15%. Данный вид налогообложения позволит снизить налоговую нагрузку на организацию. Так в 2014 году, применяя данную систему налогообложения ООО «ТД Рассвет» сэкономила бы на налоговых платежах 435 000 тыс. руб. (739 750 – 304 750), в 2015 году – 600 890 тыс. руб. (942 090-341 200), а в 2016 году организация сэкономила бы 675 700 тыс. руб. (1047 590 - 371 890).

Таким образом, можно сделать вывод о том, что для наиболее эффективного осуществления деятельности ООО «ТД Рассвет» целесообразнее перейти к УСН, ставка по которому составляет 15%. Предлагаемый режим позволит снизить налоговую нагрузку на организацию, а также высвободить часть финансовых ресурсов, которые будут направлены на улучшение финансового состояния организации.

## Список использованной литературы

1. Конституция Российской Федерации (с учетом поправок) [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: [www.consultant.ru/](http://www.consultant.ru/) (дата просмотра 15.05.2017 года)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ. Принят Государственной Думой 16 июля 1998 года. Одобрена Советом Федерации 17 июля 1998 года. (в ред. Федерального закона от 03.07.2016 года № 243-ФЗ) [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: [www.consultant.ru/](http://www.consultant.ru/) (дата просмотра 15.05.2017 года)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 года № 117-ФЗ (ред. от 03.04.2017 года) (с изм. и доп., вступ. в силу с 04.05.2017 года) [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: [www.consultant.ru/](http://www.consultant.ru/) (дата просмотра 15.05.2017 года)
4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 года [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: [www.consultant.ru/](http://www.consultant.ru/) (дата просмотра 15.05.2017 года)
5. Приказ ФНС России от 30.05.2007 года № ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012 года) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: [www.consultant.ru/](http://www.consultant.ru/) (дата просмотра 15.05.2017 года)
6. Приказ Росстата от 29.12.2012 года № 670 «Об утверждении Порядка представления обязательного экземпляра бухгалтерской (финансовой) отчетности» [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: [www.consultant.ru/](http://www.consultant.ru/) (дата просмотра 15.05.2017 года)
7. Приказ Минэкономразвития РФ от 18.04.2011 года № 175 «Об утверждении Методики проведения анализа финансового состояния заинтересованного лица в целях установления угрозы возникновения признаков его несостоятельности (банкротства) в случае единовременной уплаты этим

лицом налога» [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: [www.consultant.ru/](http://www.consultant.ru/) (дата просмотра 15.05.2017 года)

8. Приказ Минфина России от 02.07.2010 года № 66н (ред. от 06.04.2015 года) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [Электронный ресурс] - Режим доступа // URL: [www.consultant.ru/](http://www.consultant.ru/) (дата просмотра 15.05.2017 года)

9. Аверченков, В.И. Системы организационного управления: учебное пособие/ Аверченков В.И., Ерохин В.В. - Брянск: Брянский государственный технический университет, 2012. - 208 с.

10. Аapresова, Н.Г. Налогообложение бизнеса: правовые основы / Н.Г. Аapresова, Е.Н. Ефименко. - М.: Проспект, 2013. - 144 с.

11. Арзуманова, Т.И. Экономика организации: Учебник для бакалавров / Т.И. Арзуманова, М.Ш. Мачабели. - М.: Дашков и К, 2014. - 240 с.

12. Бабаев, Ю.А. Расчеты организации: учет, контроль и налогообложение: Учебно-практическое пособие для вузов / Ю.А. Бабаев. - М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2013. - 329 с.

13. Балихина, Н.В. Финансы и налогообложение организаций: Учебник для магистров, обучающихся по направлениям «Финансы и кредит» и «Экономика» / Н.В. Балихина, М.Е. Косов, Т.Н. Оканова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 623 с.

14. Барышникова, Н.А. Экономика организации: Учебное пособие для СПО / Н.А. Барышникова, Т.А. Матеуш, М.Г. Миронов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 191 с.

15. Баскакова, О.В. Экономика предприятия (организации): Учебник / О.В. Баскакова, Л.Ф. Сейко. - М.: Дашков и К, 2013. - 372 с.

16. Брусов, П.Н. Бухгалтерский учет и налогообложение: практическое пособие / П.Н. Брусов, Т.В. Филатова. - М.: КноРус, 2010. - 452 с.

17. Веретенникова, И.И. Экономика организации (предприятия): Учебное пособие для бакалавров / И.В. Сергеев, И.И. Веретенникова; Под ред. И.В. Сергеев. - М.: Юрайт, 2013. - 671 с.

18. Викторова, Н.Г. Управление налогообложением и налоговыми рисками резидентов технопарков в сфере высоких технологий: Монография / Н.Г. Викторова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 167 с.
19. Владыка, М.В. Налоги и налогообложение: Учебник / В.Ф. Тарасова, М.В. Владыка, Т.В. Сапрыкина; Под общ. ред. В.Ф. Тарасова. - М.: КноРус, 2012. - 488 с.
20. Горина, Г.А. Налогообложение торговых организаций: Учебное пособие для студентов вузов / Г.А. Горина. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 207 с.
21. Громова, А.Ю. Оптовая и розничная торговля: бухгалтер и налогообложение / А.Ю. Громова, И.Н. Пашкин и др. - М.: Дашков и К, 2014. - 272 с.
22. Дадашев, А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев, Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 175 с.
23. Дорофеева Н.А. Налоговое администрирование [Электронный ресурс]: учебник/ Дорофеева Н.А., Брилон А.В., Брилон Н.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2014.— 296 с.
24. Джаарбеков, С.М. Территориально - распределенный бизнес: организация, финансовые потоки, налогообложение / С.М. Джаарбеков. - М.: ФиС, 2011. - 256 с.
25. Захарьин, В.Р. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / В.Р. Захарьин.. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 320 с.
26. Иванов, Г.Г. Экономика организации (торговля): Учебник / Г.Г. Иванов. - М.: ИД ФОРУМ, ИНФРА-М, 2012. - 352 с.
27. Коршунов, В.В. Экономика организации: Учебник и практикум для СПО / В.В. Коршунов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 407 с.
28. Косов, М.Е. Налогообложение предпринимательской деятельности. Теория и практика: Учебник для магистров / М.Е. Косов, Л.А. Крамаренко, Н.Д. Эриашвили. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 431 с.

29. Крамаренко, Л.А. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Л.А. Крамаренко, М.Е. Косов. - М.: ЮНИТИ, 2013. - 576 с.

30. Лопарева, А.М. Экономика организации (предприятия): Учебно-методический комплекс / А.М. Лопарева. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 400 с.

31. Мешкова Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров/ Мешкова Д.А., Топчи Ю.А.— Электрон. текстовые данные. — М.: Дашков и К, 2015 . — 160 с.

32. Налоговые методы повышения эффективности инвестиционных проектов [Электронный ресурс]: монография/ Н.Г. Вишневская [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М.: Русайнс, 2015. — 171 с.

33. Оканова Т.Н. Региональные и местные налоги [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Оканова Т.Н., Косов М.Е.— Электрон. текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. — 160 с.

34. Турсина, Е.А. Индивидуальный предприниматель. Госрегистрация, налогообложение и другие правовые вопросы деятельности / Е.А. Турсина, А.В. Вислова, А.Г. Попова. - М.: Эксмо, 2011. - 192 с.

35. Харченко, О.Н. Учет и налогообложение деятельности субъектов малого предпринимательства: Учебное пособие / О.Н. Харченко, А.А. Туровец. - М.: ФиС, ИНФРА-М, 2010. - 624 с.

36. Элгуд, Т. Эффективное управление налогообложением: Будущее корпоративной налоговой службы / Т. Элгуд. - М.: Альпина Паблишер, 2012. - 334 с.

37. Информационный сайт по экономике - Режим доступа // URL: [www.ekportal.ru](http://www.ekportal.ru) / (дата просмотра 15.05.2017 года)

38. Экономический портал «Ведомости» - Режим доступа // URL: [www.vedomosti.ru](http://www.vedomosti.ru) / (дата просмотра 15.05.2017 года)

39. Официальный сайт ООО «ТД Рассвет» - Режим доступа // URL: [www.rassvet-tlt.com](http://www.rassvet-tlt.com) / (дата просмотра 15.05.2017 года)

Приложение А  
(справочное)

Таблица А.1 – Элементы налогов

Элемент налога	Определение	Основание
<b>Обязательные элементы</b>		
Объект налогообложения	Это экономическое основание, имеющее стоимостную, количественную характеристики, которое служит базой для исчисления налога. Объектом налогообложения могут выступать операции по реализации товаров, прибыль, имущество, доход, наличие земельных участков и многое другое	НК РФ, ст. 38
Налоговая база	Денежная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения	НК РФ, ст. 53
Налоговый период	Определенный срок, в течение которого налог должен быть уплачен. Данный срок оговаривается в законодательстве и за его нарушение взимаются пени в зависимости от просроченного срока	НК РФ, ст. 55
Налоговая ставка	Размер налоговых отчислений на единицу обложения. Данная ставка устанавливается либо в виде твердой ставки, либо в виде процента, последнее называют налоговой квотой	НК РФ, ст. 53
Порядок исчисления налога	Представляет собой совокупность определенных действий налогоплательщика и иных лиц по определению суммы налога, который подлежит уплате в бюджет за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот	НК РФ, ст.
Порядок и сроки уплаты налога	Правила, согласно которым налог уплачивается в бюджет, а также установленные сроки их уплаты. Так, по одним налогам устанавливаются авансовые платежи, по другим нет	НК РФ, ст. 57, 58
<b>Факультативные элементы</b>		
Налоговые льготы	Предоставление отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере	НК РФ, ст. 57, 58

## Приложение Б

(справочное)

Таблица Б.1 - Налоговая система Российской Федерации в 2017 году

№ главы	Название главы	Дата принятия	Дата введения	Статьи
1	2	3	4	5
Федеральные налоги /перечень установлен ст. 13 НК РФ/, (статьи 143 - 346)				
21	Налог на добавленную стоимость	19.07.2000	01.01.2001	143 - 178
22	Акцизы	19.07.2000	01.01.2001	179 - 206
23	Налог на доходы физических лиц	19.07.2000	01.01.2001	207 - 233
25	Налог на прибыль организаций	06.08.2001	01.01.2002	246 - 333
25.1	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	11.11.2003	01.01.2004	333.1 - 333.7
25.2	Водный налог	02.07.2004	01.01.2005	333.8 - 333.15
25.3	Государственная пошлина	08.11.2004	01.01.2005	333.16 - 333.42
26	Налог на добычу полезных ископаемых	12.08.2001	01.01.2002	334 - 346
Региональные налоги /перечень установлен ст. 14 НК РФ/, (статьи 347 - 386)				
28	Транспортный налог	24.08.2002	01.01.2003	356 - 363
29	Налог на игорный бизнес	27.12.2002	01.01.2004	364 - 371
30	Налог на имущество организаций	11.11.2003	01.01.2004	372 - 386
Местные налоги /перечень установлен ст. 15 НК РФ/, (статьи 387 - 418)				
31	Земельный налог	29.11.2004	01.01.2005	387 - 398
32	Налог на имущество физических лиц	04.10.2014	01.01.2015	399 - 409
33	Торговый сбор	29.11.2014	01.01.2015	410 - 418
Специальные налоговые режимы /перечень установлен ст. 18 НК РФ/, (статьи 346.1 - 346.53)				
26.1	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)	29.12.2001 <i>(новая редакция 29.11.2003)</i>	31.01.2002 <i>(новая редакция 01.01.2004)</i>	346.1 – 346.10
26.2	Упрощенная система налогообложения	24.07.2002	01.01.2003	346.11 – 346.25.1
26.3.	Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	24.07.2002	01.01.2003	346.26 – 346.33
26.4	Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	06.06.2003	01.01.2004	346.34 – 346.42
26.5	Патентная система налогообложения	25.06.2012	01.01.2013	346.43 – 346.53
Страховые взносы В Российской Федерации /перечень установлен ст. 18.1 НК РФ/, (статьи 419 - 432)				
34	Страховые взносы	03.07.2016	01.01.2017	419 – 432

## Приложение В

(справочное)

Таблица В.1 – Порядок введения в действие налогов

Характеристика	Федеральные налоги и сборы	Региональные налоги	Местные налоги
Территория действия	Вся территория РФ	Территория субъекта РФ	Территория муниципального образования
Введение в действие и прекращение действия	Налоговый кодекс		
		Законы субъекта РФ о налогах	Нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований
Налоги и сборы	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. налог на добавленную стоимость (НДС);</li> <li>2. акцизы;</li> <li>3. налог на доходы физических лиц (НДФЛ);</li> <li>4. налог на прибыль организаций;</li> <li>5. налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ);</li> <li>6. водный налог;</li> <li>7. сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;</li> <li>8. государственная пошлина.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. налог на имущество организаций;</li> <li>2. налог на игорный бизнес;</li> <li>3. транспортный налог.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. земельный налог;</li> <li>2. налог на имущество физических лиц;</li> <li>3. торговый сбор</li> </ol>

## Приложение Г

(обязательное)

Таблица Г.1 – Анализ динамики имущества ООО «ТД Рассвет» и источники его формирования за 2014-2016 годы

Наименование показателя	2014 г., тыс. руб.	2015 год			2016 год		
		Сумма, тыс. руб.	Абс-ое откл., тыс. руб.	Темп роста, %	Сумма, тыс. руб.	Абс-ое откл., тыс. руб.	Темп роста, %
<b>I. Внеоборотные активы</b>							
Нематериальные активы	-	63	-		82	19	130,2
Основные средства	823	1046	223	127,1	1243	197	119,3
Долгосрочные финансовые вложения	412	412	-	100	412	-	100
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>1286</b>	<b>1521</b>	<b>235</b>	<b>118,3</b>	<b>1737</b>	<b>216</b>	<b>114,2</b>
<b>II. Оборотные активы</b>							
Запасы	126	349	223	277,8	595	246	170,5
Дебиторская краткосрочная задолженность	173	211	38	122,7	285	74	135,1
Денежные средства и денежные эквиваленты	197	251	54	127,4	523	272	208,4
Финансовые и другие оборотные активы	23	46	23	200	143	97	311,7
<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>519</b>	<b>646</b>	<b>127</b>	<b>124,5</b>	<b>1261</b>	<b>612</b>	<b>194,3</b>
<b>ИТОГО: СТОИМОСТЬ ИМУЩЕСТВА</b>	<b>1805</b>	<b>2167</b>	<b>362</b>	<b>120,1</b>	<b>2998</b>	<b>831</b>	<b>138,3</b>
<b>III. Капитал и резервы</b>							
Уставный капитал	150	150	-	100	150	-	100
<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>150</b>	<b>150</b>	<b>-</b>	<b>100</b>	<b>150</b>	<b>-</b>	<b>100</b>

Окончание приложения Г

1	2	3	4	5	6	7	8
IV. Долгосрчные обязательства							
Займы и кредиты	598	612	14	102,3	1027	415	168,1
ИТОГО по разделу IV	598	612	14	102,3	1027	415	168,1
V. Краткосрочные обязательства							
Займы и кредиты	491	602	111	123,1	968	366	161,9
Кредиторская задолженность	566	803	237	142,7	853	50	106,2
ИТОГО по разделу V	1057	1405	348	133,2	1821	416	130,1
ИТОГО: ИСТОЧНИКИ ИМУЩЕСТВА	1805	2167	362	120,1	2998	831	138,3

## Приложение Д

Таблица Д.1 – Показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия  
ООО «ТД Рассвет» за 2014–2016 годы

Наименование показателя	2014 год	2015 год	2016 год	Отклонение 2016/2015		Отклонение 2015/2014		Отклонение 2016/2014	
				Абс. Откл., тыс. руб.	Темп изм., %	Абс. Откл., тыс. руб.	Темп изм., %	Абс. Откл., тыс. руб.	Темп изм., %
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.	2524	3665	4023	358	110,7	1141	145,2	1499	159,4
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.	1011	1891	2084	193	110,2	880	187	1073	206,1
Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	1513	1774	1939	165	109,3	261	117,3	426	128,2
Рентабельность продаж по валовой прибыли, %	60,4	48,4	48,2	- 0,2	-	-12	-	-12,2	-
Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.	721	843	921	78	109,3	122	117,2	200	128,4
Прибыль от продаж, тыс. руб.	792	843	1018	175	121,6	51	106,4	226	129,3
Доходы по прочим видам деятельности, тыс. руб.	142	157	189	32	120,4	15	111,6	47	133,1
Расходы по прочим видам деятельности, тыс. руб.	91	93	114	21	123,8	2	102,2	23	125,2
Прибыль (убыток) от прочих операций, тыс. руб.	51	64	75	11	117,2	13	125,5	24	147,1

Окончание приложения Д

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Прибыль до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ)	843	907	1093	186	121,1	64	108,1	250	130,6
Операционная рентабельность, %	33,4	25,5	27,2	1,7	-	-7,9	-	-6,2	-
Налог на прибыль, тыс.руб.	168,6	181,4	218,6	37,2	121,1	12,8	108,1	50	130,6
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	674,4	725,6	874,4	146	121,1	51,2	108,1	200	130,6
Рентабельность продаж по чистой прибыли, %	27,2	21,9	22,4	0,5	-	-5,3	-	-4,8	-

## Приложение Д

(справочное)

### Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2016 г.

Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_

Организация ООО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "РАССВЕТ" по ОКПО \_\_\_\_\_

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_

Вид экономической деятельности Торговля розничная осветительными приборами в специализированных магазинах по ОКВЭД \_\_\_\_\_

Организационно-правовая форма/форма собственности Частная \_\_\_\_\_

**Общество с ограниченной ответственностью** по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_

Единица измерения: тыс. руб. \_\_\_\_\_ по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Местонахождение (адрес) 445021, Самарская обл, Тольятти г, Ленина б-р, дом № 23

Коды		
0710001		
<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2016</b>
<b>36865494</b>		
<b>6324054536</b>		
<b>47.59.3</b>		
<b>65</b>	<b>16</b>	
<b>384</b>		

Код	Наименование показателя	На 31 декабря 20 <u>16</u> г.	На 31 декабря 20 <u>15</u> г.	На 31 декабря 20 <u>14</u> г.
1	2	3	4	5
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
1110	Нематериальные активы	63	82	-
1130	Основные средства	823	1046	1243
1150	Финансовые вложения	412	412	412
1170	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
1100	Итого по разделу I	1286	1521	1737
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
1210	Запасы	126	349	595
1220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
1230	Дебиторская задолженность	173	211	285
1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	197	251	523
1260	Прочие оборотные активы	23	46	143
1200	Итого по разделу II	519	646	1261
<b>БАЛАНС</b>		<b>1805</b>	<b>2167</b>	<b>2998</b>

Окончание приложения Д

1	2	3	4	5
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
1310	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	150	150	150
1320	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(            )	(            )	(            )
1340	Переоценка внеоборотных активов			
1350	Добавочный капитал (без переоценки)			
1360	Резервный капитал			
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
1300	Итого по разделу III	150	150	150
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
1410	Заемные средства	598	612	1027
1420	Отложенные налоговые обязательства			
1450	Прочие обязательства			
1400	Итого по разделу IV	598	612	1027
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
1510	Заемные средства	491	602	968
1520	Кредиторская задолженность	566	803	853
1530	Доходы будущих периодов			
1550	Прочие обязательства			
1500	Итого по разделу V	1057	1405	1821
<b>БАЛАНС</b>		<b>1805</b>	<b>2167</b>	<b>2998</b>

Руководитель \_\_\_\_\_ **Игнатов Андрей Геннадьевич**  
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ 27 ” февраля 20 17 г.

## Приложение Ж

(справочное)

### Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 20 16 г.

Организация **ООО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "РАССВЕТ"** \_\_\_\_\_  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности **Торговля розничная осветительными приборами в специализированных магазинах** \_\_\_\_\_  
 Организационно-правовая форма / форма собственности **Частная** \_\_\_\_\_  
**Общество с ограниченной ответственностью** \_\_\_\_\_  
 Единица измерения: тыс.рублей \_\_\_\_\_

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
 Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
 по ОКПО \_\_\_\_\_  
 ИНН \_\_\_\_\_  
 по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
 по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
 по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды		
<b>0710002</b>		
<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2016</b>
<b>36865494</b>		
<b>6324054536</b>		
<b>47.59.3</b>		
<b>65</b>	<b>16</b>	
<b>384</b>		

Наименование показателя	Код	За Январь –Декабрь 2016г.	За Январь-Декабрь 2014 г.
Выручка	2110	2524	4023
Себестоимость продаж	2120	(1011)	(2084)
Валовая прибыль (убыток)	2100	1513	1939
Расходы по обычным видам деятельности	2220	(721)	(921)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	792	1018
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	-	-
Прочие доходы	2340	142	189
Прочие расходы	2350	(91)	(114)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	843	1093
Текущий налог на прибыль	2410	(168,6)	(218,6)
Чистая прибыль (убыток)	2400	874,4	674,4

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи)

« 27 » « Февраля » 20 17 г.

## Приложение К

Таблица К.1 – Состав налоговых платежей 2014-2016 гг. ООО «ТД Рассвет»  
исходя из источника уплаты, тыс. руб.

Удельный вес налогов и сборов по видам источников уплаты налоговых средств	Годы						Отклонение, %		
	2014		2015		2016				
	Сумма	Удельный вес, %	Сумма	Удельный вес, %	Сумма	Удельный вес, %	2016/2015 гг.	2015/2014 гг.	2016/2014 гг.
Косвенные налоги (НДС)	385	52,7	559,1	59,1	614,8	61,8	2,7	6,4	9,1
Налоги и сборы, относимые на издержки обращения (платежи во внебюджетные фонды)	185,95	25	201,59	21,3	214,19	20,3	-1	-3,7	-4,7
Налоги и сборы, уплачиваемые с финансового результата (налог на имущество)	4,115	0,6	5,545	0,6	6,625	0,6	-	-	-
Налог на прибыль	168,6	23,7	181,4	19,1	218,6	21,4	2,3	-4,6	-2,3
Общая сумма налогов и сборов	743,665	100	947,635	100	1054,215	100	-	-	-

Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно.

Использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Отпечатано в 1 экземпляре.

Библиография составляет \_\_\_\_\_ наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

Дата « \_\_\_\_\_ » « \_\_\_\_\_ » 201\_\_ г.

Студент \_\_\_\_\_

(Подпись)

( Мелконян Л.Р. )

(Имя, отчество, фамилия)